

# DER BETRIEB

35

Seite 2005 – 2064  
2. September 2016  
69. Jahrgang



Mit Recht Innovation sichern

[www.der-betrieb.de](http://www.der-betrieb.de)

**Herausgeber:** Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser • Prof. Dr. Johanna Hey •  
Prof. Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff • Friedrich Merz

## GASTKOMMENTAR

*Stephan Meyering*  
Maßgeblichkeit oder nicht Maßgeblichkeit, das ist hier die Frage 15

## BETRIEBSWIRTSCHAFT

*Christian Zwirner/Malte Kähler*  
Ergebnisverwendungsdarstellung für Kleinstkapitalgesellschaften in der Rechtsform einer AG 2005

*Holger Philipps*  
Nachtragsberichterstattung in der Unternehmenspraxis 2008

## STEUERRECHT

*Thomas Koblenzer/Carina Günther*  
Besteuerung von Erwerben in der Zeit nach dem 30.06.2016 2016

*Moritz Philipp*  
Grenzüberschreitender downstream merger: Umwandlungssteuerliche Behandlung der  
Anteile an der Übernehmerin 2022

Entgeltminderung gem. § 17 UStG bei der Schadensermittlung gem. § 103 InsO (*K. Göllner*) 2026

## WIRTSCHAFTSRECHT

*Christoph Kumpan*  
Ad-hoc-Publizität nach der Marktmissbrauchsverordnung 2039

Handelsregisteranmeldung: Keine gemeinschaftliche Abgabe der Versicherung zum  
Nichtvorliegen von Bestellhindernissen durch Geschäftsführer (*J. Friedrich/A. Kopp*) 2046

Squeeze-out: Bestimmung der Barabfindung bei einem gekündigten Beherrschungs- und  
Gewinnabführungsvertrag (*P. Mennicke*) 2047

## ARBEITSRECHT

*Nicolas Rößler*  
Aktuelle Rechtsprechung des BAG zur betrieblichen Altersversorgung 2055

Einsichtsrecht des Betriebsrats in Bruttoentgeltlisten anderer Betriebe (*W. Kleinebrink*) 2059

Inanspruchnahme des Rückkaufwerts einer Direktversicherung in Zusammenhang mit  
der Beendigung des Arbeitsverhältnisses unwirksam (*V. Matthießen*) 2060



## BETRIEBSWIRTSCHAFT

### AUFSATZ

#### Rechnungslegung

#### Ergebnisverwendungsdarstellung für Kleinstkapitalgesellschaften in der Rechtsform einer AG

**WP/StB Prof. Dr. Christian Zwirner / Malte Kähler, M.A., beide München**

In dem Beitrag wird beschrieben, worauf Kleinstkapitalgesellschaften in der Rechtsform einer AG bei der Inanspruchnahme der Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des § 158 Abs. 3 AktG in Bezug auf die Ergebnisverwendungsdarstellung zu achten haben.

DB1208853

S. 2005

#### Handelsbilanzrecht/Rechnungslegung

#### Nachtragsberichterstattung in der Unternehmenspraxis

**WP/StB Prof. Dr. Holger Philipps, Koblenz**

Durch das BilRUG werden der Nachtragsbericht in den Anhang verschoben und für seinen Inhalt neue Anforderungen gesetzlich normiert. Sie gelten erstmals in Jahres- und Konzernabschlüssen für nach dem 31.12.2015 beginnende Geschäftsjahre. Anhand zahlreicher Beispiele aus publizierten Nachtragsberichten zu typischen Fällen berichtsrelevanter Ereignisse werden in dem Beitrag Hinweise gegeben, wieweit die derzeitige Nachtragsberichtspraxis an die durch das BilRUG im HGB neu normierten Anforderungen angepasst werden muss.

DB1195694

S. 2008

## STEUERRECHT

### AUFSATZ

#### Erbschaft-/Schenkungsteuer

#### Besteuerung von Erwerben in der Zeit nach dem 30.06.2016

**RA/FAStR Prof. Dr. iur. Thomas Koblenzer / Dipl.-Wirtschaftsjuristin Carina Günther, beide Düsseldorf/München/Zürich**

Nach dem Beschluss des Bundesrats in seiner letzten Sitzung vor der Sommerpause muss die Reform der ErbSt im Vermittlungsausschuss nachverhandelt werden. Die Länder fordern eine grundlegende Überarbeitung der neuen Regelungen. Damit verzögern sich die Gesetzespläne der Koalition wohl mindestens bis zum Herbst 2016. Gezeigt wird, welche Konsequenzen die Nichteinhaltung der vom BVerfG festgesetzten Neuregelungsfrist für denjenigen hat, der jetzt oder in nächster Zeit Unternehmensvermögen oder auch Privatvermögen im Wege einer Erbschaft oder Schenkung erwirbt.

DB1214285

S. 2016

#### Umwandlungssteuerrecht

#### Grenzüberschreitender downstream merger: Umwandlungssteuerliche Behandlung der Anteile an der Übernehmerin

**StB/Dipl.-Kfm. Dr. Moritz Philipp, Frankfurt/M.**

Im UmwStE 2011 hat sich die Finanzverwaltung zu der im Zuge von Abwärtsverschmelzungen regelmäßig erfolgenden Auskehrung von Anteilen an der Übernehmerin an die Anteilseigner der übertragenden Körperschaft positioniert. Der vielfach in der Literatur kritisierten Erlassregelung sind nun auch zwei FG entgegengetreten. Anhand der Entscheidung des FG Düsseldorf werden der Anwendungsbereich der Erlassregelung in Rn. 11.19 UmwStE 2011 erörtert und die Aussagen der Finanzverwaltung einer kritischen Würdigung unterzogen.

DB1211057

S. 2022

### KOMPAKT

#### Umsatzsteuer

#### Entgeltminderung gem. § 17 UStG bei der Schadensermittlung gem. § 103 InsO

**RiFG Karsten Göllner, Kiel**

DB1211180

S. 2026

### VERWALTUNGSANWEISUNGEN

#### Einkommensteuer

#### Prüfung der Einkommengrenzen bei Antrag auf Zusammenveranlagung nach § 1a Abs. 1 Nr. 2 EStG i.V.m. § 1 Abs. 3 EStG

**OFD Niedersachsen, Verfügung vom 16.08.2016**

DB1215121

S. 2027

#### Umsatzsteuer

#### Umsatzsteuerliche Organschaft

**OFD Frankfurt/M., Verfügung vom 11.07.2016**

DB1215120

S. 2028

### ENTSCHEIDUNGEN

#### Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### Gehaltsverzicht als im Wege einer verdeckten Einlage zugeflossener Arbeitslohn

**BFH, Urteil vom 15.06.2016 – VI R 6/13**

DB1215192

S. 2030

#### Einkommensteuer/Abgabenordnung

#### ESt als Masseverbindlichkeit nach Eröffnung der Insolvenz

**BFH, Urteil vom 09.12.2014 – X R 12/12**

DB1046994

S. 2032

#### Erbschaft-/Schenkungsteuer

#### Freigebiges Zuwendung bei der Übertragung eines Einzelkontos zwischen Eheleuten

**BFH, Urteil vom 29.06.2016 – II R 41/14**

DB1215197

S. 2035

#### Internationales Steuerrecht

#### § 50d Abs. 8 EStG 2002 (i.d.F. des StÄndG 2003) und zeitlich nachfolgendes DBA

**BFH, Urteil vom 25.05.2016 – I R 64/13**

DB1215189

S. 2036

## WIRTSCHAFTSRECHT

### AUFSATZ

Kapitalmarktrecht

**Ad-hoc-Publizität nach der Marktmissbrauchsverordnung**

**Prof. Dr. Christoph Kumpan, LL.M. (Univ. of Chicago), Halle**

Seit dem 03.07.2016 gelten für Emittenten neue Regelungen zur Ad-hoc-Publizität am Kapitalmarkt. Diese führen u.a. zu einer Ausweitung der Ad-hoc-Publizitätspflicht auf Emittenten im Freiverkehr und zu veränderten Anforderungen an die Selbstbefreiung. Der Aufsatz behandelt diese und weitere Neuerungen, die auch neue Fragen aufwerfen, und arbeitet erforderliche Anpassungen in der Veröffentlichungspraxis der Unternehmen heraus.

DB1214241

S. 2039

### KOMPAKT

GmbH-Recht

**Handelsregisteranmeldung: Keine gemeinschaftliche Abgabe der Versicherung zum Nichtvorliegen von Bestellhindernissen durch Geschäftsführer**

**RA Jérôme Friedrich/RA Dr. Andreas Kopp, beide Frankfurt/M.**

DB1214315

S. 2046

Unternehmensbewertung

**Squeeze-out: Bestimmung der Barabfindung bei einem gekündigten Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag**

**RA Dr. Petra Mennicke, Düsseldorf**

DB1207438

S. 2047

### ENTSCHEIDUNGEN

GmbH-Recht

**Treuwidrige Ausübung des Anfechtungsrechts der Mehrheitsgesellschafter bei gezielter Vereitelung einer Beschlussfassung über Anträge des Minderheitsgesellschafters**

**OLG Hamburg, Urteil vom 22.01.2016 – 11 U 287/14**

DB1214058

S. 2048

Insolvenzrecht

**Vorsatzanfechtung: Keine Kenntnis des Gläubigers vom Benachteiligungsvorsatz des Schuldners bei dessen Angebot einer Ratenzahlung**

**BGH, Urteil vom 14.07.2016 – IX ZR 188/15**

DB1214622

S. 2052

## ARBEITSRECHT

### AUFSATZ

Betriebliche Altersversorgung

**Aktuelle Rechtsprechung des BAG zur betrieblichen Altersversorgung**

**RA Dr. Nicolas Rößler, LL.M. (University of Notre Dame), Frankfurt/M.**

Das Recht der betrieblichen Altersversorgung wird wie nur wenige andere Fachdisziplinen durch richterliche Rechtsfortbildung geprägt. Der Ruhegeldsenat am BAG hatte sich in den letzten Monaten mit einer Vielzahl von Grundsatzfragen zu beschäftigen. Schwerpunkte seiner Tätigkeit bildeten hierbei die Themenkomplexe der Auslegung von Zusagen und der Anpassung laufender Leistungen nach § 16 BetrAVG. Es werden die wesentlichen Aussagen der wichtigsten Entscheidungen aus der jüngeren Vergangenheit zusammengefasst.

DB1214483

S. 2055

### KOMPAKT

Betriebsverfassungsrecht

**Einsichtsrecht des Betriebsrats in Bruttoentgeltlisten anderer Betriebe**

**Prof. Dr. Wolfgang Kleinebrink, Wuppertal**

DB1211732

S. 2059

Betriebliche Altersversorgung

**Inanspruchnahme des Rückkaufwerts einer Direktversicherung in Zusammenhang mit der Beendigung des Arbeitsverhältnisses unwirksam**

**RiArbG a.D. Dr. Volker Mattheißen, Offenbach/M.**

DB1211733

S. 2060

### ENTSCHEIDUNGEN

Betriebliche Altersversorgung

**Keine Betriebsrentenanpassung als Schadensersatz bei sukzessiver Entstehung einer Rentnergesellschaft**

**BAG, Urteil vom 07.06.2016 – 3 AZR 193/15**

DB1210236

S. 2062

Befristungsrecht/Sozialversicherung

**Arbeitnehmer kann durch Widerspruch gegen Rentenbescheid Beendigung des Arbeitsverhältnisses verhindern**

**BAG, Urteil vom 23.03.2016 – 7 AZR 827/13**

DB1209665

S. 2063

## Fachtagung Internationale Betriebsstätten

15. November 2016 | Frankfurt am Main

#### Mit u.a. diesen Themen:

- Neudefinition des Betriebsstättenbegriffs durch BEPS (Aktionspunkt 7)
- Zentrale Neuregelungen durch das BMF-Schreiben (VWG BsGa)
- Praxisfolgen des Zusammenspiels internationaler Vorgaben und nationaler Regelungen u.v.m.

#### Mit u.a. diesen Experten:

- Manfred Naumann, Ministerialrat, Berlin
- Dr. Gabriele Rautenstrauch, Director, International Tax Services, KPMG AG
- Dr. Michael Schwenke, Richter am Bundesfinanzhof, I. Senat (Tagungsleitung)
- Dr. Wolfgang Salzberger, Head of Group Tax, Linde AG u.v.a.

25% Rabatt für Abonnenten von DER BETRIEB!

#### VERANSTALTUNGSDETAILS

##### Termin:

15. November 2016 | 8.30 bis 17.15 Uhr

##### Veranstaltungsort:

Hotel Hilton Frankfurt Airport Frankfurt am Main

##### Teilnahmegebühr:

495 € zzgl. MwSt.  
Frühbucherpreis bis zum 30.09.2016: 295 € zzgl. MwSt.

25 % Rabatt für Abonnenten von DER BETRIEB\* auf den Normalpreis

\* Doppelrabattierungen ausgeschlossen

Information und Anmeldung: [www.fachmedien.de/betriebsstaetten](http://www.fachmedien.de/betriebsstaetten) | Fon 0211 887-2850 | eMail: [veranstaltungen@fachmedien.de](mailto:veranstaltungen@fachmedien.de)

**WEITERE INHALTE**

Gastkommentar	M5	Handelsblatt Nachrichten	M9
Leitsätze	M6	Neues in der DB-Datenbank	M10
Anhängige Verfahren	M8	Nachrichten	M11

**IMPRESSUM**

**DER BETRIEB**

Wochenschrift für Betriebswirtschaft, Steuerrecht, Wirtschaftsrecht, Arbeitsrecht

**Herausgeber**

Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser  
 Prof. Dr. Johanna Hey  
 Prof. Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff  
 Friedrich Merz

Burghard Kreft (Vors. Richter am BAG a.D., Erfurt),  
 RA/StB Prof. Dr. Heinz-Klaus Kroppen (Düsseldorf),  
 WP/StB Dr. Martin Lenz (Düsseldorf),  
 Prof. Dr. Ulrich Noack (Düsseldorf),  
 WP/StB Prof. Dr. Ulrich Prinz (Köln),  
 Prof. Dr. Rainer Schlegel (Bonn),  
 Prof. Dr. Ulrich Seibert (Berlin),  
 RA/FAStR Prof. Dr. Christoph H. Seibt (Hamburg),  
 Prof. Dr. Lutz Strohn (Richter am BGH, Karlsruhe),  
 Prof. Dr. Gregor Thüsing (Bonn),  
 Prof. Dr. Thomas Voelzke (Vors. Richter am BSG, Kassel),  
 WP/StB Martin Wambach (Köln),  
 Prof. Dr. Axel von Werder (Berlin),  
 RA Dr. Hans-Ulrich Wilsing (Düsseldorf)

**Fachbeirat**

RA Dr. Hartwin Bungert (Düsseldorf),  
 Ewald Dötsch (Koblenz),  
 Dr. Detlev Fischer (Richter am BGH a.D., Karlsruhe),  
 RA/FAArbR Prof. Dr. Björn Gaul (Köln),  
 WP/StB Prof. Dr. Dr. h.c. Norbert Herzig (Köln),  
 Prof. Dr. Rainer Hüttemann (Bonn),  
 StB Prof. Dr. Wolfgang Kessler (Freiburg i. Br.),  
 WP/StB Ralf Klassmann (Köln)

**REDAKTION**

Dipl.-Fw. Marko Wiczorek, Geschäftsführender  
 Chefredakteur, eMail m.wiczorek@fachmedien.de

**Ressort Betriebswirtschaft**

Dipl.-Kfm./Dipl.-Vw. Sebastian Boochs,  
 Fon 0211 887-1458, eMail s.boochs@fachmedien.de

**Ressort Steuerrecht**

Dipl.-Kff. Eva-Maria Kunze, Fon 0211 887-1475,  
 eMail e.kunze@fachmedien.de;

Ass. Sixten Abeling, Fon 0211 887-1495,  
 eMail s.abeling@fachmedien.de

**Ressort Wirtschaftsrecht**

Ass. Frauke Nitschke, Fon 0211 887-1468,  
 eMail f.nitschke@fachmedien.de

**Ressort Arbeitsrecht**

Ass. Claus Dettki, Fon 0211 887-1456,  
 eMail c.dettki@fachmedien.de

**Korrektorat**

Ninja Arendt, Sabine Nehrenhaus,  
 Kerstin Pferdmeniges

**Sekretariat**

Sylvia Braun, Fon 0211 887-1435,  
 Fax 0211 887-1450  
 eMail der-betrieb@fachmedien.de

**INTERNET**

www.der-betrieb.de

**VERLAG**

Handelsblatt Fachmedien GmbH,  
 Geschäftsführung: Christoph Bertling,  
 Ingo Rieper  
 Grafenberger Allee 293, 40237 Düsseldorf  
 oder Postfach 101102, 40002 Düsseldorf

**DER BETRIEB REVIEW**

DER BETRIEB bietet die Möglichkeit betriebs-  
 wirtschaftliche Beiträge nach internationalen  
 Standards begutachten zu lassen.

Nähere Informationen finden sich unter  
[www.der-betrieb.de/zeitschrift/fuer-autoren/](http://www.der-betrieb.de/zeitschrift/fuer-autoren/)

**KUNDENSERVICE**

eMail kundenservice@fachmedien.de;  
 Inland: Fon 0800 000-1637 (kostenfrei),  
 Fax 0800 000-2959 (kostenfrei);

Ausland: Fon +49 211 887-3670,  
 Fax +49 211 887-3671

Anschrift: Handelsblatt Fachmedien GmbH,  
 Kundenservice, Postfach 9254, 97092 Würzburg

**BEZUGSPREIS**

Einzelheft 17,80 € zzgl. Versandkosten

**JAHRESVORZUGSPREIS**

518 € inkl. MwSt und Versandkosten.  
 Ausbildungs-Abo gegen Vorlage einer gültigen Be-  
 scheinigung 247 € inkl. Versandkosten und MwSt

**AUSLANDSABONNEMENT**

Jährlich 431,40 € zzgl. Versandkosten

**MEDIASALES**

Fon 0211 887-1519, Fax 0211 887 97-1519  
 eMail s.isgen@fachmedien.de

**DISPOSITION**

Astrid Jüngst  
 Fon 0211 887-1477, Fax 0211 887 97-1477  
 eMail a.juengst@fachmedien.de

**KOMBIMÖGLICHKEITEN**

Mit der Zeitschrift Corporate Finance jährlich  
 788 € inkl. Versandkosten, im Ausland 665,23 €  
 zzgl. Versandkosten – mit der Monatszeitschrift  
 KoR 736 € inkl. Versandkosten, im Ausland  
 jährlich 618,10 € zzgl. Versandkosten – mit der  
 Monatszeitschrift Der Konzern jährlich 774 € inkl.  
 Versandkosten, im Ausland 652,54 € zzgl. Ver-  
 sandkosten. Für EU-Länder zzgl. MwSt., Luftpost-  
 gebühren auf Anfrage. Angaben zu MwSt. und  
 Versandkosten im Ausland unter  
[www.fachmedien.de/kundenservice](http://www.fachmedien.de/kundenservice).

Abonnementkündigungen sind mit einer Frist  
 von 21 Tagen zum Ende des berechneten Bezugs-  
 jahres möglich.

DER BETRIEB wird sowohl im Print als auch auf  
 elektronischem Weg (z. B. Datenbank, DVD etc.)  
 vertrieben. Nachdruck und Vervielfältigung  
 jeder Art sind nur mit Genehmigung des Verlags  
 zulässig.

DER BETRIEB erscheint jeden Freitag,  
 69. Jahrgang.

Das Abonnement beinhaltet:  
 Wochenschrift DER BETRIEB und Zugriff auf die  
 Online-Datenbank [www.der-betrieb.de](http://www.der-betrieb.de)  
 ISSN 0005-9935 G 01742

**HERSTELLUNG**

L.N. Schaffrath, 47608 Geldern