

DER BETRIEB

48

Seite 2793 – 2852
2. Dezember 2016
69. Jahrgang



Mit Recht Innovation sichern

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

Ferdinand Fromholzer

Gewährleistungsvericherungen beim Unternehmenskauf sind in der Praxis angekommen

M5

BETRIEBSWIRTSCHAFT

Karsten Eisenschmidt

Say on Pay-Votum in Deutschland

2793

Unterstützung von Überwachungs- und Governancepflichten durch den WP: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von internen Revisionssystemen (*C. Zwirner/S. Hartmann*)

2799

STEUERRECHT

Sebastian Benz/Julian Böhmer

Die Richtlinienvorschläge der EU-Kommission vom 25.10.2016 zur weiteren Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung

2800

Volker H. Bergt-Weis/Norbert Rutzmoser

Erdienbarkeit und Probezeit bei entgeltumwandlungsbasierten Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer

2806

Erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG bei einer grundstücksverwaltenden GmbH (*J. Dräger*)

2812

Steuerpflichtige Leistungen und Vorsteuerabzug bei platzierungsabhängigen Preisgeldern (*T. Müller*)

2812

WIRTSCHAFTSRECHT

Rolf Nonnenmacher/Dieter Wemmer/Axel v. Werder

Anforderungen an Prüfungsausschüsse

2826

Notarhaftung: Keine Nichtigkeit einer Geschäftsanteilsübertragung bei Formunwirksamkeit der darauf bezogenen Treuhandabrede (*G. Maier-Reimer/T. Steffes-Holländer*)

2836

Kaduzierung eines GmbH-Geschäftsanteils: Anforderungen an Nachweis der Zahlungsaufforderung mittels eingeschriebenen Briefs (*BGH*)

2837

ARBEITSRECHT

Reinhold Höfer

Gesetzlicher Insolvenzschutz bei Betriebsrenten aus Erfüllungsansprüchen

2843

Verfall von Urlaubsansprüchen bei unterlassener Geltendmachung durch den Arbeitnehmer (*F. Zaumseil*)

2845

Hausverbot für freigestellte Personalratsmitglieder grundsätzlich unzulässig (*M. Kossakowski*)

2847

Stichtagsklauseln bei Treueboni: Zukünftig Differenzierung nach dem Kündigungsgrund erforderlich? (*V. Ellger*)

2848

Günstigkeitsprinzip bei kollidierenden Versorgungszusagen (*BAG*)

2849

BETRIEBSWIRTSCHAFT

AUFSATZ

Sonstige BWL

Say on Pay-Votum in Deutschland

Prof. Dr. Karsten Eisenschmidt, Kiel

In dem Beitrag wird die praktische Umsetzung der Regelungen aus § 120 Abs. 4 AktG (Say on Pay-Votum) untersucht. Neben einer umfassenden Darstellung bisheriger empirischer Studien und deren Ergebnisse wird die Hauptversammlungssaison 2015 für die Unternehmen des Prime Standards, des General Standards und des Entry Standards analysiert.

DB1220994

S. 2793

KOMPAKT

Abschlussprüfung/Corporate Governance

Unterstützung von Überwachungs- und Governancepflichten durch den WP: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von internen Revisionsystemen (IDW EPS 983)

WP/StB Prof. Dr. Christian Zwirner, München / Dr. Simone Hartmann, Bonn

DB1215123

S. 2799

STEUERRECHT

AUFSATZ

Internationales Steuerrecht

Die Richtlinienvorschläge der EU-Kommission vom 25.10.2016 zur weiteren Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung

RA/FAStR Dr. Sebastian Benz / RA/StB Dr. Julian Böhmer, beide Düsseldorf

Die EU-Kommission hat am 25.10.2016 vier Richtlinienvorschläge veröffentlicht, die der weiteren Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung innerhalb der EU dienen sollen. Über den Inhalt der vorgelegten Richtlinienentwürfe wird ein erster Überblick gegeben.

DB1221666

S. 2800

Körperschaftsteuer

Erdienbarkeit und Probezeit bei entgeltumwandlungsbasierten Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer

RA Volker H. Bergt-Weis, München / Dipl.-Kfm. Norbert Rutzmoser, Forstinning

Nach der Verfügung der OFD Niedersachsen vom 15.08.2014 soll es auch bei betrieblichen Versorgungszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer, die auf Entgeltumwandlung beruhen, für die ertragsteuerliche Anerkennung auf die sog. Erdienbarkeit der Versorgung ankommen. Die in den zeitlichen Anerkennungsmerkmalen der Erdienbarkeit bzw. Probezeit zum Ausdruck kommende Rechtsauffassung der Finanzverwaltung wird einer kritischen Prüfung unterzogen und aufgezeigt, dass es bei einer aus Bezügeaustausch resultierenden Versorgungszusage unter wertenden und vergleichenden Aspekten auf ein Zeitmoment gar nicht ankommen kann und darf.

DB1220806

S. 2806

KOMPAKT

Gewerbsteuer

Erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG bei einer grundstücksverwaltenden GmbH

WP/StB Jürgen Dräger, Hamburg

DB1222137

S. 2812

Umsatzsteuer

Umsatzsteuerpflichtige Leistungen und Vorsteuerabzug bei platzierungsabhängigen Preisgeldern

VRiFG Thomas Müller, Köln

DB1222005

S. 2812

VERWALTUNGSANWEISUNGEN

Gewinnermittlung

Anwendungsschreiben zu § 16 Abs. 3b EStG

BMF, Schreiben vom 22.11.2016

DB1223403

S. 2814

Kapitalertragsteuer

Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge

BMF, Schreiben vom 11.11.2016

DB1223406

S. 2815

Einkommensteuer

Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen

BMF, Schreiben vom 09.11.2016

DB1223402

S. 2816

ENTSCHEIDUNGEN

Gewinnermittlung

Anwendung des Abzugsverbots gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG bei sog. „Herrenabenden“

BFH, Urteil vom 13.07.2016 – VIII R 26/14

DB1223516

S. 2816

Einkommensteuer/Lohnsteuer

Verbilligte Überlassung von GmbH-Anteilen als Arbeitslohn

BFH, Urteil vom 01.09.2016 – VI R 67/14

DB1221488

S. 2818

Erbschaft-/Schenkungsteuer

Bewertung einer Gesellschafterforderung für Zwecke der ErbSt (Rechtslage bis 31.12.2008) – Anforderungen an qualifizierten Rangrücktritt

BFH, Urteil vom 28.09.2016 – II R 64/14

DB1223527

S. 2824

WIRTSCHAFTSRECHT

AUFSATZ

Corporate Governance

Anforderungen an Prüfungsausschüsse

Prof. Dr. Rolf Nonnenmacher / Dr. Dieter Wemmer /

Prof. Dr. Axel v. Werder, München/Berlin

Die regulatorischen Anforderungen an den Aufsichtsrat bzw. dessen Prüfungsausschuss hinsichtlich der Überwachung und Prüfung der Rechnungslegung, der Wirksamkeit des internen Kontrollsystems, des Risikomanagementsystems und der Abschlussprüfung sind sehr komplex. Mit dem folgenden Leitfadens gibt der Roundtable des Berlin Center of Corporate Governance (BCCG) Anregungen im Sinne einer best practice zur Handhabung des geltenden Rechts, die sich auf die Erfahrungen der Roundtable-Mitglieder mit Prüfungsausschüssen gründen. Insbesondere werden die Neuregelungen durch die unmittelbar geltende Abschlussprüferverordnung und das Abschlussprüfungsreformgesetz untersucht. Die Analyse des Pflichtenhefts mündet in konkrete Vorschläge für die Arbeitsweise „exzellenter“ Prüfungsausschüsse.

DB1223100

S. 2826

KOMPAKT

Notarrecht

Notarhaftung: Keine Nichtigkeit einer Geschäftsanteilsübertragung bei Formunwirksamkeit der darauf bezogenen Treuhandabrede

RA Dr. Dr. h.c. Georg Maier-Reimer/

RA Timo Steffes-Holländer, beide Köln

DB1223358

S. 2836

ENTSCHEIDUNGEN

GmbH-Recht

Kaduzierung eines GmbH-Geschäftsanteils: Anforderungen an Nachweis der Zahlungsaufforderung mittels eingeschriebenen Briefs

BGH, Urteil vom 27.09.2016 – II ZR 299/15

DB1223474

S. 2837

Insolvenzrecht

Schenkungsanfechtung: Zur Entreicherung des Empfängers einer unentgeltlichen Zuwendung

BGH, Urteil vom 27.10.2016 – IX ZR 160/14

DB1223397

S. 2840

ARBEITSRECHT

AUFSATZ

Betriebliche Altersversorgung/Insolvenzrecht

Gesetzlicher Insolvenzschutz bei Betriebsrenten aus Erfüllungsansprüchen

Prof. Dr. Reinhold Höfer, Luzern

Wenn ein Arbeitgeber seine betriebliche Altersversorgung mithilfe einer Pensionskasse durchführt, gewährt das Betriebsrentengesetz keinen gesetzlichen Insolvenzschutz durch den Pensions-Sicherungs-Verein a.G. (PSVaG). Falls aber – wie in jüngerer Zeit – einige Pensionskassen die zugesagten Leistungen nicht mehr voll erbringen können, muss der Arbeitgeber für die Minderleistungen auch durch direkte Versorgungszahlungen an den Arbeitnehmer eintreten. Der Beitrag kommt zu dem Ergebnis, dass jene unmittelbaren Versorgungszahlungen den Insolvenzschutz genießen.

DB1221770

S. 2843

KOMPAKT

Urlaubsrecht

Verfall von Urlaubsansprüchen bei unterlassener Geltendmachung durch den Arbeitnehmer

RA/FAArbR Dr. Frank Zaumseil, Frankfurt/M.

DB1221959

S. 2845

Betriebsverfassungsrecht

Hausverbot für freigestellte Personalratsmitglieder grundsätzlich unzulässig

RA Alexander Maximilian Kossakowski, Düsseldorf

DB1220581

S. 2847

Arbeitsvertragsrecht/Entgeltrecht

**Stichtagsklauseln bei Treueboni:
Zukünftig Differenzierung nach dem
Kündigungsgrund erforderlich?**

RAin Vera Ellger, LL.M., Frankfurt/M.

DB1220652

S. 2848

ENTSCHEIDUNGEN

Betriebliche Altersversorgung

**Günstigkeitsprinzip bei kollidierenden
Versorgungszusagen**

BAG, Urteil vom 19.07.2016 – 3 AZR 134/15

DB1219965

S. 2849

20. FEBRUAR 2017 | FRANKFURT AM MAIN

Jahrestagung Verrechnungspreise 2017

REFERENTEN

- **Lorenz Bernhardt**, RA/StB, Partner, Transfer Pricing, PwC (Tagungsleitung)
- **Dr. Stefan Greil**, Berlin
- **Till Reinfeld**, Partner, Transfer Pricing, WTS
- **Prof. Dr. Roman Seer**, Lehrstuhl für Steuerrecht, Direktor des Instituts für Steuerrecht und Steuervollzug, Ruhr-Universität Bochum
- **ORRin Ulrike Wolf-Seeger**, LL.M., M.R.F., Bayerisches Landesamt für Steuern
- u.v.a.

THEMENAUZUG

- Transfer Pricing Change: Die Maßnahmen der OECD und der EU-Kommission
- Neues im Bereich der Verrechnungspreise aus Sicht der deutschen Steuerverwaltung
- Brennpunkte laufender und zukünftiger Betriebsprüfungen & Umgang mit Verständigungsverfahren
- Transfer Pricing Interface: Tax, Accounting & Controlling
- Herausforderungen für konzerninterne Verrechnungspreise durch digitalisierte Prozesse
- u.v.a.

25% Rabatt
für Abonnenten von
DER BETRIEB!

VERANSTALTUNGSDetails

Termin:

20. Februar 2017 | 08.30 bis 17.15 Uhr

Veranstaltungsort:

Mövenpick Hotel Frankfurt City
Fon 069 7880750

Teilnahmegebühr:

Normalpreis 995 € zzgl. MwSt.
Frühbucherpreis bis zum 15.01.2017:
795 € zzgl. MwSt.
25% Rabatt für Abonnenten von
DER BETRIEB auf den Normalpreis
(Doppelrabattierungen ausgeschlossen)

Information und Anmeldung: www.fachmedien-veranstaltungen.de/verrechnungspreise | Fon 0211 887-2850 | eMail: 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

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)

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)

REDAKTION

Dipl.-Fw. Marko Wieczorek, Geschäftsführender
 Chefredakteur, eMail m.wieczorek@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 Pferdenges

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/

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

KOMBI-MÖGLICHKEITEN

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.

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
 ISSN 0005-9935 G 01742

HERSTELLUNG

L.N. Schaffrath, 47608 Geldern