

# DER BETRIEB

1-2

Seite 1 – 76  
13. Januar 2017  
70. 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 Madaus*  
Reformimpulse aus Brüssel für das deutsche Insolvenzrecht 15

## BETRIEBSWIRTSCHAFT

*Bernhard Pellens/Janina Knapstein/Marco Muschallik/André Schmidt*  
Quartalsfinanzbericht oder Quartalsmitteilung? 1

Betriebliche Altersversorgung im Jahresabschluss zum 31.12.2016 (*G. Thurnes/C. Rasch/A. Geilenkothen*) 8

## STEUERRECHT

*Rolf Schreiber/Stefan Greil*  
Das „Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz“ 10

*Jens Hageböke/Joachim Hennrichs*  
Organschaft: Der Gesetzeszweck der Ausschüttungssperre in § 253 Abs. 6 Satz 2 HGB n.F. als  
Thesaurierungsgrund i.S.v. § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 KStG 18

*Roland Wacker*  
Zu den steuerbilanziellen Folgen eines Rangrücktritts nach der jüngeren Rechtsprechung des  
I. BFH-Senats 26

*Daniel Sennwald/Georg Geberth*  
BMF veröffentlicht Verwaltungsgrundsätze zur Betriebsstättengewinnaufteilung 31

## WIRTSCHAFTSRECHT

*Arbeitskreis Externe und Interne Überwachung der Unternehmung (AKEIÜ) der Schmalenbach-Gesellschaft  
für Betriebswirtschaft e.V.*  
Auswirkungen der Abschlussprüfungsreform auf den Prüfungsausschuss 47

Einziehung eines GmbH-Anteils: Einwurf-Einschreiben erfüllt formale Anforderungen eines  
eingeschriebenen Briefes gem. § 21 GmbHG (*P. Eitzbach/S. Scharf*) 53

Formwechsel einer GmbH in eine GbR: Zur Eintragung von GbR-(Schein)Gesellschaftern im  
Handelsregister und deren Haftung nach Rechtsscheingrundsätzen (*BGH*) 54

## ARBEITSRECHT

*Mathias Färber/Kay Pipoh*  
Verzugspauschale i.H.v. 40 € bei verspäteter Lohnzahlung? 67

Vorsicht bei der Formulierung arbeitsvertraglicher Ausschlussfristen: Gesetzliche  
Mindestlohnansprüche sind explizit vom Verfall auszunehmen (*I. Hexel*) 73

„Folgen Sie uns (noch immer) auf Facebook“ – aber behalten Sie Ihre Meinung für sich!  
(*M. Nebeling/C. Klumpp*) 74

## BETRIEBSWIRTSCHAFT

### AUFSATZ

Rechnungslegung

#### Quartalsfinanzbericht oder Quartalsmitteilung?

**Prof. Dr. Bernhard Pellens / Janina Knappstein, M.Sc. /**

**Marco Muschallik, M.Sc. / Dr. André Schmidt, alle Bochum**

Durch die 2015 von Gesetzgeber und Börsenbetreiber ergriffenen Deregulierungsmaßnahmen besteht für im Prime Standard gelistete Unternehmen ein Wahlrecht, statt eines vollumfänglichen Quartalsfinanzberichts eine flexibler und dabei insb. kürzer gestaltbare Quartalsmitteilung offenzulegen. Es wird untersucht, inwiefern die Erleichterungen bei der Quartalsberichterstattung von den DAX- und MDAX-Unternehmen angewendet werden.

DB1218575

S. 1

### KOMPAKT

Handelsbilanzrecht/IFRS/Rechnungslegung

#### Betriebliche Altersversorgung im Jahresabschluss zum 31.12.2016 – Update

**Dr. Georg Thurnes / Dr. Christian Rasch, beide München / Dr. André Geilenkothen, Mülheim a. d. Ruhr**

DB1226434

S. 8

## STEUERRECHT

### AUFSATZ

Internationales Steuerrecht

#### Das „Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz“

**Rolf Schreiber, Düsseldorf / Dr. Stefan Greil, Berlin**

Das nunmehr verabschiedete „Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz“ ist ein erster Schritt hin zu dem Ziel, Gewinnverlagerungen, den doppelten Abzug von Betriebsausgaben sowie weiße Einkünfte zu verhindern und Transparenz zu schaffen. Es werden ausgewählte verrechnungspreisspezifische Neuregelungen erörtert.

DB1226158

S. 10

Körperschaftsteuer

#### Organschaft: Der Gesetzeszweck der Ausschüttungssperre in § 253 Abs. 6 Satz 2 HGB n.F. als Thesaurierungsgrund i.S.v. § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 KStG

**WP/StB Dr. Jens Hageböke / Prof. Dr. Joachim Hennrichs**

Aufgrund der Niedrigzinsphase wurde in § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB für die Ermittlung des durchschnittlichen Marktzinssatzes bei Verpflichtungen aus Altersversorgungsverpflichtungen ein Betrachtungszeitraum von zehn Jahren kodifiziert. Für den Unterschiedsbetrag, der sich gegenüber der bisher geltenden Rückstellungsbewertung ergibt, normiert § 253 Abs. 6 HGB n.F. eine Ausschüttungssperre. Eine Folgeanpassung des § 301 AktG erfolgte nicht, sodass handels-, gesellschafts- und steuerrechtlich einwillen offen ist, ob eine entsprechende Abführungssperre besteht. Es wird dargelegt, dass der Gesetzeszweck der Ausschüttungssperre in § 253 Abs. 6 Satz 2 HGB zugleich als „wirtschaftlich begründeter“ Thesaurierungsgrund qualifiziert werden kann.

DB1224503

S. 18

Bilanzsteuerrecht

#### Steuerbilanzielle Folgen eines Rangrücktritts

**VRiBFH Dr. Roland Wacker, München**

Die steuerbilanzielle Behandlung von Gesellschafterdarlehen, die zur Erhaltung und Fortführung des Schuldnerunternehmens vereinbarungsgemäß einer Durchsetzungssperre unterworfen werden, war bis in die jüngste Zeit – insbes. mit Blick auf § 5 Abs. 2a EStG – Gegenstand kontroverser Diskussionen. Hiervon und von den Erkenntnissen der aktuellen BFH-Rspr. wird berichtet.

DB1226117

S. 26

Internationales Steuerrecht

#### BMF veröffentlicht Verwaltungsgrundsätze zur Betriebsstättengewinnaufteilung

**StB Dipl.-Fw. Daniel Sennewald / RA Georg Geberth**

Das BMF hat die lang erwarteten Verwaltungsgrundsätze zur Betriebsstättengewinnaufteilung veröffentlicht. Das umfassende Schreiben konkretisiert die Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes und der Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung auf die Einkünftezuordnung von in- und ausländischen Betriebsstätten. Die wichtigsten Änderungen werden dargestellt.

DB1226537

S. 31

## VERWALTUNGSANWEISUNGEN

Bilanzsteuerrecht

#### Aufwand für die Errichtung von Betriebsgebäuden

**BMF, Schreiben vom 16.12.2016**

DB1225523

S. 34

Körperschaftsteuer

#### Änderung des § 253 HGB

**BMF, Schreiben vom 23.12.2016**

DB1226045

S. 35

Internationales Steuerrecht

#### § 50i EStG nach dem „Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz“

**BMF, Schreiben vom 05.01.2017**

DB1226509

S. 35

Abgabenordnung

#### Elektronische Vermögensbildungsbescheinigung

**BMF, Schreiben vom 16.12.2016**

DB1224882

S. 36

Abgabenordnung

#### Steuererklärungsfristen 2016

**Oberste Finanzbeh. der Länder, Erlasse vom 02.01.2017**

DB1226542

S. 36

## ENTSCHEIDUNGEN

Gewerbsteuer

#### Hinzurechnung von Mietzinsen (Messehallen)

**BFH, Urteil vom 25.10.2016 – I R 57/15**

DB1226138

S. 37

Einkommensteuer

#### Fremdvergleich bei Mietverhältnis

**BFH, Urteil vom 04.10.2016 – IX R 8/16**

DB1225540

S. 39

Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### Verfassungsmäßigkeit der Entfernungspauschale

**BFH, Beschluss vom 15.11.2016 – VI R 4/15**

DB1226146

S. 42

Umsatzsteuer

#### Vorsteuerabzugsausschluss (§ 15 Abs. 1 Satz 2 UStG)

**BFH, Urteil vom 16.11.2016 – XI R 15/13**

DB1226153

S. 44

Internationales Steuerrecht

#### Betriebsübertragung auf in- und ausl. Gesellschaft

**EuGH, Urteil vom 21.12.2016 – Rs. C-503/14**

DB1226065

S. 46

## WIRTSCHAFTSRECHT

### AUFSATZ

Corporate Governance

Auswirkungen der Abschlussprüfungsreform auf den Prüfungsausschuss

**Arbeitskreis Externe und Interne Überwachung der Unternehmung (AKEIÜ) der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V.**

Die Reform der Abschlussprüfung hat die Anforderungen an die Arbeit des Aufsichtsrats bzw. des Prüfungsausschusses insbesondere an die Auswahl und Überwachung des Abschlussprüfers und dessen Unabhängigkeit deutlich erhöht. In dem Aufsatz wird in 10 Thesen dargelegt, wie die gesetzlichen Vorgaben in der Unternehmenspraxis effizient umgesetzt werden können.

DB1226035

S. 47

### KOMPAKT

GmbH-Recht

Einziehung eines GmbH-Anteils: Einwurf-Einschreiben erfüllt formale Anforderungen eines eingeschriebenen Briefes gem. § 21 GmbHG

**RA Dr. Peter Etzbach, LL.M. / RAin Sarah Scharf, Köln**

DB1226626

S. 53

### ENTSCHEIDUNGEN

Umwandlungsrecht

Formwechsel einer GmbH in eine GbR: Zur Eintragung von GbR-(Schein)Gesellschaftern im Handelsregister und deren Haftung nach Rechtsscheingrundsätzen

**BGH, Urteil vom 18.10.2016 – II ZR 314/15**

DB1226172

S. 54

Kapitalanlage

Erwerb einer Unternehmensbeteiligung für steuerliche Abschreibungszwecke: Bereicherungsausgleich bei Nichtigkeit des Treuhandvertrags

**BGH, Urteil vom 14.12.2016 – IV ZR 7/15**

DB1226469

S. 56

Kreditsicherungsrecht

Zur Wirksamkeit der formularmäßigen Erweiterung des Sicherungszwecks einer Grundschuld auf Verbindlichkeiten Dritter

**BGH, Urteil vom 24.11.2016 – IX ZR 278/14**

DB1226190

S. 61

Schuldrecht

Zur Widerlegung der Vermutung der Sittenwidrigkeit der Mithaftungserklärung des finanziell krass überforderten Ehepartners

**BGH, Urteil vom 15.11.2016 – XI ZR 32/16**

DB1226525

S. 63

## ARBEITSRECHT

### AUFSATZ

Entgeltrecht

Verzugspauschale i.H.v. 40 € bei verspäteter Lohnzahlung?

**Mathias Färber, Bielefeld / Kay Pipoh, Düsseldorf**

Seit dem 29.07.2014 gewährt § 288 Abs. 5 BGB dem Gläubiger einen Entgeltforderung bei Verzug des Schuldners einen Anspruch auf Zahlung einer Verzugspauschale i.H.v. 40 €. Ob dieser Anspruch auch im Arbeitsrecht – insb. bei der Auszahlung des Arbeitsentgelts – besteht, wird bisher unterschiedlich beurteilt und ist höchstrichterlich noch nicht abschließend entschieden. Kommt auf Arbeitgeber ein neues Kostenrisiko zu?

DB1223735

S. 67

### KOMPAKT

Entgeltrecht

Vorsicht bei der Formulierung arbeitsvertraglicher Ausschlussfristen: Gesetzliche Mindestlohnansprüche sind explizit vom Verfall auszunehmen

**RAin/FAinArbR Isabel Hexel, Köln**

DB1223206

S. 73

Betriebsverfassungsrecht

„Folgen Sie uns (noch immer) auf Facebook“ – aber behalten Sie Ihre Meinung für sich!

**RA/FAArbR Dr. Martin Nebeling / RAin/FAinArbR**

**Dr. Catharina Klumpp, LL.M., beide Düsseldorf**

DB1224876

S. 74

### ENTSCHEIDUNGEN

Kündigungsrecht

Fristlose Kündigung eines Berufskraftfahrers wegen privatem Drogenkonsum

**BAG, Urteil vom 20.10.2016 – 6 AZR 471/15**

DB1223652

S. 75

## WEITERE INHALTE

Gastkommentar	M5	Handelsblatt Nachrichten	M11
Leitsätze	M6	Neues in der DB-Datenbank	M12
Anhängige Verfahren	M10	Nachrichten	M13

## 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/](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

## MEDIASERVICE

Simone Isgen  
 Fon 0211 887-1519  
 eMail s.isgen@fachmedien.de

Astrid Jüngst

Fon 0211 887-1477  
 eMail a.juengst@fachmedien.de  
 Es gilt die Preisliste Nr. 70 vom 01.01.2017

## 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](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,  
 70. 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