

Frankfurter Fachkonferenz

Hinzurechnungsbesteuerung 2026:

Neue Entwicklungen und Risiken aus Sicht der Finanzverwaltung und Unternehmen

PROGRAMM

- 09.15 – 09.30 Uhr** **Begrüßung, Einführung, Tagungsleitung & Kommentator**
Prof. Dr. Stefan Köhler, EY Tax GmbH
- 09.30 – 10.15 Uhr** **Kernaspekte der Hinzurechnungsbesteuerung und EU Recht**
- Überblick über die Hinzurechnungsbesteuerung sowie deren zentrale Fragestellungen
 - Wichtige Änderungen und Entwicklungen
 - Verhältnis zur ATAD und zum unionsrechtlichen Primärrecht
 - Unionsrechtlicher Schutz nur in der EU oder auch global unter der Kapitalverkehrsfreiheit?
- Prof. Dr. Stefan Köhler, EY Tax GmbH
- 10.15 – 10.45 Uhr** **Aktuelle Entwicklungen aus Sicht der Finanzverwaltung**
Dr. Alexander Mann, Mitglied der Finanzverwaltung
- 10.45 – 11.15 Uhr** **Das weitreichende „Beherrschungskonzept“ und die praktischen Folgen**
- Erste Erfahrungen mit den „neuen“ Grundsätzen zur Anwendung des AStG
 - Ausstrahlungswirkung des Beherrschungskonzepts auf § 4k EStG? (vgl. BMF-Schreiben vom 5.12.2024)
 - Die Weiterentwicklung des § 13 AStG
- Dr. Mathias Link, PwC GmbH
- 11.15 – 11.30 Uhr** **Kaffeepause**
- 11.30 – 12.00 Uhr** **Verhältnis von P2 (QDMTT, IIR) und HZB**
Dr. Alexander Linn, Deloitte GmbH
- 12.00 – 12.45 Uhr** **Der Substanztest des § 8 Abs. 2 AStG – Praktische Erfahrungen und Umgang damit**
- Neuere Rechtsprechung und deren praktische Implikationen
 - Marktkontakt im Aufnahmestaat – Personal, IT, Räumlichkeiten genügen
 - Konzerninterne Synergienutzung & Substanz – outsourcing am selben Standort.
 - Praxiserprobte Nachweistechiken
- Dr. Andreas Körner, Volkswagen AG
- 12.45 – 13.45 Uhr** **Mittagspause**
- 13.45 – 14.45 Uhr** **Aktuelle Praxisfragen der HZB in der Financial Services Industrie**
- Besonderheiten beim Substance-Escape
 - Aktivitätskatalog
 - Mitwirkungstatbestände
 - Betriebsstätten
- Prof. Dr. Stefan Köhler, EY Tax GmbH
Jörg Müller-Seils, Hannover Rück SE
Dr. Andreas Körner, Volkswagen AG

Frankfurter Fachkonferenz

Hinzurechnungsbesteuerung 2026:

Neue Entwicklungen und Risiken aus Sicht der Finanzverwaltung und Unternehmen

14.45 – 15.30 Uhr Wann sind Einkünfte aus Handel, Dienstleistungen und Vermietung und Verpachtung (inkl. IP) aktiv?

Dr. Alexander Linn, Deloitte GmbH

15.30 – 15.45 Uhr Kaffeepause

15.45 – 16.30 Uhr Fallstricke bei Dividenden, Veräußerungsgewinnen und Umwandlungen

- Vorsicht Korrespondenzprinzip – wie auch aus „aktiven“ Tätigkeiten voll steuerpflichtige, „passive“ Dividenden resultieren können
- Hohe Anforderungen für „aktive“ ausländische Umwandlungsvorgänge
- Merkmal der Vergleichbarkeit nach dem neuen Umwandlungssteuer-Erlass vom 2.1.2025

Dr. Jörg Luckey, EY Tax GmbH

16.30 - 17.15 Uhr Hinzurechnungsbesteuerung bei ausländischer Gruppenbesteuerung

- Prüfung der Niedrigbesteuerung
- Behandlung von Steuerumlagen
- Besonderheiten bei der Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags

Dr. Elmar Bindl, Noerr Partnerschaftsgesellschaft mbB

Nico Rosenfelder, Noerr Partnerschaftsgesellschaft mbB

17.15 Uhr Schlusswort

Prof. Dr. Stefan Köhler, EY Tax GmbH