

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 – 11.45 Uhr** **Kaffeepause**
- 11.45 – 12.15 Uhr** **Verhältnis von P2 (QDMTT, IIR) und HZB**  
Dr. Alexander Linn, Deloitte GmbH
- 12.15 – 13.00 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 Nachweistechniken
- Dr. Andreas Körner, Volkswagen AG
- 13.00 – 14.00 Uhr** **Mittagspause**
- 14.00 – 15.00 Uhr** **Aktuelle Praxisfragen der HZB in der Financial Services Industrie**
- Besonderheiten beim Substance-Escape
  - Aktivitätskatalog
  - Mitwirkungstatbestände
  - Betriebsstätten
- Prof. Dr. Stefan Köhler, EY Tax GmbH  
Dr. Andreas Körner, Volkswagen AG

Frankfurter Fachkonferenz

# Hinzurechnungsbesteuerung 2026:

## Neue Entwicklungen und Risiken aus Sicht der Finanzverwaltung und Unternehmen

**15.00 – 15.45 Uhr Wann sind Einkünfte aus Handel, Dienstleistungen und Vermietung und Verpachtung (inkl. IP) aktiv?**

Dr. Alexander Linn, Deloitte GmbH

**15.45 – 16.15 Uhr Kaffeepause**

**16.15 – 17.00 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

**17.00 - 17.45 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

**17.45 Uhr Schlusswort**

Prof. Dr. Stefan Köhler, EY Tax GmbH