

Steueroptimierte Akquisitions-Finanzierung

Nutzen Sie die Einsparpotenziale – sicher und effizient!

- Steuerlich optimale Ausgestaltung der Akquisition
- Wann sind Finanzierungsaufwendungen steuerlich abziehbar?
- Besonderheiten bei hybriden Finanzierungsformen
- § 8a KStG als Gestaltungs- und Optimierungsinstrument
- Special: Ausländische Akquisitionsgesellschaften
- Debt push down-Strategien

**Inklusive aller Änderungen
zur Unternehmenssteuer-
reform ab 2008!**

Ihre Experten



Klaus D. Hahne

Stellv. Leiter der Steuerabteilung
HSH Nordbank AG, Hamburg/Kiel

Herr Hahne ist stellvertretender Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG. Zuvor war er als Steuerberater und Senior-Manager im Bereich Financial Services Tax bei PwC und bei KPMG in Düsseldorf tätig. Er verfügt über mehrjährige praktische Erfahrung im Zusammenhang mit der steuerrechtlichen Behandlung von Finanzinstrumenten.



Dr. Martin Schiessl

Partner, Sozietät Freshfields
Bruckhaus Deringer, Frankfurt

Das Tätigkeitsgebiet von Herrn Dr. Schiessl umfasst das gesamte Spektrum des deutschen und internationalen Steuerrechts, insbesondere die steuerliche Strukturierung von M&A-Transaktionen sowie steuerliche Aspekte der Reorganisation von Unternehmen, weiterhin die Betreuung von steuerlichen Betriebsprüfungen mit internationalen Bezügen.

Steuroptimierte Akquisitions-Finanzierung

Programm

- **Ausgestaltung der Akquisition als Rahmenbedingung für die Akquisitionsfinanzierung**
Asset deal vs. share deal – Erwerbsgesellschaft (NewCo) vs. Erwerb im Unternehmen – Inländische Akquisitionsgesellschaft vs. ausländische Akquisitionsgesellschaft – Kapitalgesellschaft vs. Personengesellschaft – Steuerliche Optimierung von Exit-Strategien
- **Allgemeines zur steuerlichen Behandlung von Finanzierungsaufwendungen**
Grundsätze der steuerlichen Abziehbarkeit von Finanzierungsaufwendungen – Unterschiedliche Entgeltkomponenten – Steuerliche Folgen der Zinsabreden fixed/floating/margin ratchet/profit participating – Hybride Finanzierungsformen (Nachrangfinanzierung, Eigenkapitalähnliche Instrumente) – Vermeidung gewerbsteuerlicher Dauerschulden – Auswirkungen auf Verlustvorträge (Mantelkauf)/Verlustnutzung (Mindestbesteuerung) – Beschränkte Steuerpflicht – Typische Klauseln in Akquisitions-Finanzierungsverträgen (Tax gross up, Tax indemnity, Qualifying lender clause)
- **Beschränkung der Gesellschafter-Fremdfinanzierung bis 2007**
Erforderliche Eigenkapitalausstattung der Akquisitionsgesellschaft – Gesellschafter-Fremdkapitalfinanzierung (§ 8a KStG) – Nachweis der Fremdüblichkeit in der Praxis – Besonderheiten „konzerninterner Anteilerwerb“ (§ 8a Abs. 6 KStG) – Nutzung von Holdingstrukturen bei der Akquisition – Grundsatzüberlegungen von Banken zur Akquisitionsfinanzierung – Besicherung von Akquisitionsdarlehen – steuerschädliche Rückgriffsfinanzierung/Rechtsfolgen – Gegenbeweisbescheinigung für Zwecke des § 8a KStG
- **Ausblick auf die Beschränkung des Abzugs von Finanzierungskosten im Zuge der Unternehmenssteuerreform 2008**
Eckpunkte der Unternehmenssteuerreform 2008 – Voraussichtliche Ausgestaltung der „Zins-Schranke“ – „Escape-Klausel“ – Neuregelung der gewerbsteuerlichen Hinzurechnungsvorschriften – Handlungsbedarf für bestehende Finanzierungsstrukturen?
- **Besondere Strategien zur Steueroptimierung bei Akquisitionsfinanzierungen**
Steuerpflichtige Einkünfte/steuerlich abziehbarer Zinsaufwand – Optimierung steuerlicher Organschaften – Debt push down-Strategien – Gestaltungsalternativen zur Optimierung des Zinsabzugs nach Steuerreform 2008
- **Besonderheiten bei ausländischen Akquisitionsgesellschaften**
Standortfragen – Nationale thin-cap-regulations – Quellensteuerproblematik/grossing up – AstG-Aspekte – DBA-Aspekte (Hybridkapital/Qualifikationskonflikte/Zuordnungskonflikte)

Anmeldung

anmeldung@forum-institut.de

Fax: 0 62 21/500 555

Tagungs-Nr. 07 05 331 I

Anmelde-Hotline: 0 62 21/500-501

Termin/Veranstaltungsort:

Donnerstag, 10. Mai 2007, 9.00 bis 17.00 Uhr
Crowne Plaza City Centre · Habsburgerring 9-13 · 50674 Köln
Tel. 02 21/228-0 · Fax 02 21/25 12 06

Gebühr:

€ 785,- (+ gesetzlicher MwSt.) inklusive Dokumentation, Arbeitsessen und Erfrischungen.

Rückfragen und Informationen:

Beate Dawid, Tel. 0 62 21/500-860, b.dawid@forum-institut.de

Zimmerreservierung:

Für FORUM-Teilnehmer steht ein **begrenzt**es Zimmerkontingent zu Verfügungskonditionen im Tagungshotel zur Verfügung. **Bitte beachten Sie**, dass das Abrufkontingent für Veranstaltungsteilnehmer automatisch 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn verfällt. **Bitte nehmen Sie die Zimmerreservierung direkt im Hotel vor** unter Berufung auf das FORUM-Kontingent und die Tagungsnummer.

Allgemeine Geschäftsbedingungen:

Bei einer Stornierung der Veranstaltung werden € 50,- bis 2 Wochen, die hälftige bis eine Woche vor Veranstaltungstermin, danach die volle Gebühr (jeweils zzgl. gesetzlicher MwSt.) fällig; Gerichtsstand ist Heidelberg. Im Übrigen gelten unsere AGB.

Ja, ich nehme teil am Kompakt-Seminar

„**Steuroptimierte Akquisitions-Finanzierung**“

Ich bin an weitergehenden Informationen über FORUM-Veranstaltungen interessiert und damit einverstanden, dass mir diese auch per E-Mail übermittelt werden.

Name, Vorname

Position/Abteilung

Firma

Straße

PLZ/Ort

Tel./Fax

E-Mail

Ansprechpartner/in im Sekretariat

Datum, Unterschrift