



Aktuelle Informationen direkt aus den USA!

18. APRIL 2018
FRANKFURT/MAIN

US-STEUERREFORM

Neuregelungen, Folgen für die Praxis und dringende Handlungsempfehlungen

*Mit Aktionsliste zur
steueroptimalen
Umsetzung der
Neuregelungen und
Änderungen!*

- *Auswirkungen der Steuersatz-Senkungen auf die Wahl der Rechtsform*
- *Neue Base Erosion and Anti-Abuse Tax (“BEAT”)*
- *US-Zinsschranke*
- *Sofortabzug bei beweglichen Wirtschaftsgütern*
- *Kurz- und mittelfristige Handlungsempfehlungen*

Elisa M. Fay
CPA, Partner-in-Charge
Rödl National Tax - USA
Rödl & Partner
Atlanta, USA

Dr. Will Dendorfer
CPA, Steuerberater, Partner
Leiter Team Tax USA
Rödl & Partner
Köln & New York

Dr. Dagmar Möller-Gosoge
Steuerberaterin, Partnerin
Leiterin Internationales Steuerrecht
Rödl & Partner
München



A K A D E M I E
FÜR FORTBILDUNG
H E I D E L B E R G



Mit aktuellen Informationen aus den USA!

SEMINARZIEL Am 22. Dezember 2017 wurde von Präsident Trump das Steuerreformpaket „H.R.1 - Tax Cuts and Jobs Act“ unterzeichnet und damit rechtskräftig. Der mehr als 1.000 Seiten starke Gesetzestext ist die seit mehr als 30 Jahren größte Reform des US-Steuerrechts. Die Unternehmenssteuer sinkt von 35 auf 21 Prozent. Dieser Steuersatz gilt auch für ausländische Gesellschaften, sofern sie in den USA steuerpflichtig sind und ebenfalls wie Kapitalgesellschaften besteuert werden.

Das komplizierte Gesetzespaket birgt zahlreiche neue Gestaltungsmöglichkeiten, die schon ab 1. Januar 2018 genutzt werden können. Mit den Steuersenkungen sind allerdings auch einige Streichungen bei Betriebsausgaben bzw. Steueranrechnungsmöglichkeiten verbunden.

Ein deutsch-amerikanisches Expertenteam hat das umfangreiche Gesetzespaket auf die Gestaltungsmöglichkeiten analysiert. Die Ergebnisse erfahren Sie in diesem Seminar. Sie erhalten zahlreiche Praxis-Tipps und wichtige Handlungsempfehlungen zur optimalen Umsetzung der neuen Vorschriften in Ihrem Unternehmen.

TEILNEHMERKREIS Dieser Lehrgang wendet sich an die Leiter und Mitarbeiter aus den Abteilungen

- Steuern
- Finanz- und Rechnungswesen
- Konzernrechnungslegung
- Beteiligungen/M&A
- Finanzbuchhaltung und
- angrenzender Fachbereiche sowie

Mitarbeiter aus Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung, die sich über die umfangreichen Neuregelungen in der US-Steuergesetzgebung praxisnah informieren wollen.

PROGRAMM

9.00 *Eröffnung und Begrüßung*

9.15 *Übersicht zum US-Steuerrechtssystem*

- Grundlagen zu den US-Kapital- und Personengesellschaften
- Bund, Bundesstaaten, Gebietskörperschaften
- Steuerarten, Steuerverfahren

Übersicht zur US-Steuerreform

- Umfang der Steuerreform
- Deemed Repatriation Tax
- Qualified Business Income (QBI) Deduction („Pass-through Deduction“)
- Global Intangible Low-Taxed Income (GILTI)
- Foreign-Derived Intangible Income (FDII) Deduction
- Base Erosion & Anti-Abuse Tax (BEAT)
- Zinsschranke
- Verluste
- Nachlasssteuer, Schenkungsteuer
- Sofort-Abschreibung auf bewegliche Wirtschaftsgüter
- Abgeschaffte Regelungen

10.45 *Kaffeepause*

11.00 *Prüfstand „Unternehmensrechtsform und Beteiligungsstruktur“*

- Ertragsteuerbelastungsvergleiche ausgewählter Rechtsformen und Beteiligungsstrukturen
- Vor- und Nachteile der Limited Liability Company (LLC)

Prüfstand „US-Geschäft mit oder ohne US-Tochtergesellschaft“

- Gewollte oder ungewollte steuerliche Betriebsstätte in den USA
- „Nexus“-Falle auf US-Bundesstaaten- und -lokaler Ebene
- Protective Tax Return
- Auswirkung auf die Gesamtsteuerbelastung USA/D
- Fazit

12.30 *Gemeinsames Mittagessen*

REFERENTEN

13.30	Prüfstand „Geschäftsbeziehungen des US-Unternehmens zu nahestehenden bzw. verbundenen Unternehmen im US-Ausland“ ■ Unter die BEAT fallende Zahlungen (Base Erosion Payments) ■ Fallbeispiel zur BEAT ■ Einfluss der BEAT auf die Gesamtsteuerbelastung USA/D ■ Mitteilungspflichten und Bußgelder (u.a. Formular 5472) ■ Fazit Prüfstand „Finanzierung der US-Gesellschaft“ ■ Fallbeispiel zur Zinsschranke ■ Einfluss der Zinsschranke auf die Gesamtsteuerbelastung USA/D ■ Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen ■ Fazit
15.00	Kaffeepause
15.15	Prüfstand „Human Resources“ ■ Fallbeispiele zur Besteuerung von in die USA entsandten Mitarbeitern (inkl. Managementpersonal) ■ Einfluss der umfangreichen US-Mitteilungspflichten, US-Einkommensteuern, US-Sozialabgaben und US-Nachlass- bzw. Schenkungsteuer auf die Gesamtsteuerbelastung USA/D ■ Fazit Aktionsliste Abschlussdiskussion
17.00	Ende des Seminars

Dr. Will Dendorfer

CPA, Steuerberater, Partner

Leiter Team Tax USA

Rödl & Partner, Köln & New York

Will Dendorfer berät vornehmlich deutsche, österreichische und schweizerische Unternehmen (Produktion, Handel, Dienstleistung) und vermögende Privatpersonen bei deren Geschäftsaktivitäten in den USA. Er war über 25 Jahre beruflich in den USA tätig (zuletzt in New York) und ist Verfasser einer Reihe von Artikeln und Investitionsführern zum US-Steuerrecht sowie Autor des US-nationalen Steuerrechtsteils eines deutschen Steuerberater-Handbuchs und eines Fachkommentars zum DBA Deutschland/USA.



Elisa M. Fay

CPA, Partner-In-Charge

Rödl National Tax - USA

Rödl & Partner, Atlanta, USA

Elisa Fay berät vornehmlich Unternehmen der Produktions- und Vertriebsbranche und vermögende Privatpersonen. Sie hat neben ihrer Erfahrung als Unternehmens- und Steuerberaterin mehr als 21 Jahre einschlägige berufliche Erfahrung als Certified Public Accountant. Ihre Tätigkeitsschwerpunkte liegen in der US-nationalen sowie US-internationalen Steuerplanung und in der Vertretung von Unternehmen und vermögenden Privatpersonen vor den US-Bundes- und US-bundesstaatlichen Finanzbehörden.



Dr. Dagmar Möller-Gosoge

Steuerberaterin, Partnerin

Leiterin Internationales Steuerrecht

Rödl & Partner, München

Die Schwerpunkte von Dagmar Möller-Gosoge liegen in der Beratung weltweit tätiger Unternehmensgruppen im Bereich der Steuerstrukturberatung, der Leitung nationaler und internationaler Tax Due Diligence Projekte, der steuerlichen Strukturierung von Unternehmenskäufen und -verkäufen sowie Unternehmensumstrukturierungen.



DOKUMENTATION Sie erhalten umfangreiche Seminarunterlagen, die Ihnen – zurück an Ihrem Arbeitsplatz – lange als hilfreiches Nachschlagewerk zur Verfügung stehen werden.

PROGRAMMHINWEISE

Anlagenbuchhaltung in SAP®

13./14. März 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main

Spezialfunktionen der Anlagenbuchhaltung in SAP

24./25. April 2018, Mannheim

Grundlagen Anlagenbuchhaltung

8./9. Mai 2018, Mannheim

Grundlagen Umsatzsteuer

15./16. Mai 2018, Leipzig

Einführung in das Rechnungswesen in SAP®

15.-17. Mai 2018, Leipzig

Update Anlagenbuchhaltung

4. Juni 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main

Das neue SAP®-Hauptbuch

5. Juni 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main

Professioneller Umgang mit Low Performern

5. Juni 2018, Leipzig

Die elektronische Rechnung: Grundlagenseminar

7. Juni 2018, Leipzig

Die elektronische Rechnung: Aufbauseminar

21. Juni 2018, Frankfurt/Main

US-STEUERREFORM

ANMELDE-FAX: 06221/65033-29

ANMELDEFORMULAR

NAME

VORNAME

POSITION

FIRMA

STRASSE

PLZ/ORT

TEL./FAX

E-MAIL

NAME DER ASSISTENZ

DATUM UNTERSCHRIFT

TERMIN & SEMINARZEITEN

Mittwoch, 18. April 2018
9.00 – 17.00 Uhr
Registrierung ab 8.30 Uhr

SEMINAR-NR. 18 04 FS218 W

TEILNAHMEGEBÜHR

€ 890,- (zzgl. gesetzl. USt). Die Teilnahmegebühr beinhaltet ein gemeinsames Mittagessen, Seminargetränke, Pausenerfrischungen sowie die Dokumentation.

SONDERKONDITIONEN

Der zweite und jeder weitere Teilnehmer aus einem Unternehmen erhält einen Rabatt in Höhe von 10 %.

ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2010), die wir Ihnen auf Wunsch gerne zusenden und die Sie jederzeit auf unserer Website einsehen können: www.akademie-heidelberg.de/agb

VERANSTALTUNGSORT

INNSIDE Frankfurt-Ostend
Hanauer Landstr. 81, D-60314 Frankfurt am Main
Tel.: 069/299252-0, Fax: 069/299252-999
E-Mail: innside.frankfurt.ostend@melia.com

Bitte berufen Sie sich bei Ihrer **Zimmerreservierung** stets auf die **Sonderkonditionen** des Abruflkontingents der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abruflkontingent **vier Wochen** vor dem Termin abläuft.

VERANSTALTUNGSTICKET DER AKADEMIE HEIDELBERG



Reisen Sie günstig mit der Deutsche Bahn AG zum Seminar: Von jedem DB-Bahnhof – auch mit dem ICE! Weitere Informationen zu Preisen und zur Ticketbuchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung oder unter: www.akademie-heidelberg.de/bahn

AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH

Maaßstraße 28
D-69123 Heidelberg
Telefon 06221/65033-0
Telefax 06221/65033-69
info@akademie-heidelberg.de
www.akademie-heidelberg.de