



**mallorca2030**  
Lust auf Zukunft

FREITAG, 5. OKTOBER 2018 // 10.00 - 12.00 UHR

**PALMA DE MALLORCA**  
KONGRESSZENTRUM

# Optimierte Strukturen für institutionelle Investoren

**Gestaltung mit Effekt: Unterschiede bei der  
finalen Steuerbelastung von 25 % bis 46 %**



Prof. Dr. Jens Schönfeld  
Rechtsanwalt  
[www.fgs.de](http://www.fgs.de)



Dipl.-Kfm. Willi Plattes  
Asesor Fiscal - Steuerberater  
[www.europeanaccounting.net](http://www.europeanaccounting.net)



Yevgen Chernov  
Asesor Fiscal - Steuerberater  
[www.europeanaccounting.net](http://www.europeanaccounting.net)



Thomas Fitzner  
Assistent der Geschäftsleitung  
[www.europeanaccounting.net](http://www.europeanaccounting.net)



Dr. Christian Kahlenberg  
Steuerberater  
[www.fgs.de](http://www.fgs.de)



Daniel Cumberlege  
Asesor Fiscal - Steuerberater  
[www.europeanaccounting.net](http://www.europeanaccounting.net)

**Teilnahme kostenlos - Anmeldung verpflichtend**

Veranstalter:

**European@ccounting**  
Center of Competence®

**Flick Gocke  
Schaumburg**



## **INHALTE DER VERANSTALTUNG**

### **Unternehmerische Erwartung trifft ausländische Realität**

65 Prozent der deutschen Unternehmen (Handelsblatt) sind auf Auslandsmärkten aktiv. Doch eine Expansion in ein anderes Land - hier Spanien - ist kein Selbstläufer. Was im Heimatmarkt gut funktioniert, muss nicht automatisch im Ausland erfolgreich sein. Es lauern eine Reihe von Gefahren und Hindernissen. Für Unternehmen ist es essenziell, sich vorher intensiv und kritisch mit den Schlüsselfaktoren auseinanderzusetzen.

### **Steuroptimierte Struktur am Beispiel eines Bauträgers**

*Sachverhalt und Fragen:* Beschrieben und erläutert wird eine Bauträgere Tätigkeit in Spanien, d.h. der gewerbsmäßige Erwerb von Grundstücken in Spanien zur Errichtung von Immobilien und deren anschließende Veräußerung. Potentielle Investoren schließen sich zusammen und sorgen für die Bereitstellung der finanziellen Mittel. Damit stellt sich direkt die Anschlussfrage, wer mit wem, zu welchen Konditionen und mit welchen steuerlichen Auswirkungen in Spanien und Deutschland die grenzüberschreitenden Verträge, abschließt. Eine weitere Kernfrage ist, wer die erforderlichen Verträge in Spanien (Erwerb, Errichtung, Veräußerung) verhandelt und abschließt? Da dafür meistens auch deutsches Knowhow eingesetzt wird, sind auch hier die Auswirkungen in Spanien und Deutschland zu prüfen. Die Geschäftsführung bleibt meistens weiterhin in Deutschland, um eine unbeschränkte Steuerpflicht (d.h. mit dem gesamten Welteinkommen) in Spanien zu vermeiden. Da Bauträgere Tätigkeiten aber einer dauerhaften Betreuung vor Ort bedürfen, muss das auch rechtlich und steuerlich solide gestaltet werden.

Zuerst geben wir Ihnen einen Überblick über die steuerlichen Belastungen bei verschiedenen Organisationsstrukturen. Wir skizzieren die einzelnen rechtlichen und steuerlichen Strukturen und zeigen ebenfalls die Steuerbelastungen in beiden Ländern. Abschliessend erläutern wir vertiefend die von uns empfohlene Struktur und beantworten gern Ihre Fragen.



## Unterschiedliche Steuerbelastung von 25 % bis 46 %

Palma de Mallorca  
Kongresszentrum

### PROGRAMM

**10.00**      **Begrüßung/Keynote**  
**Prof. Dr. Jens Schönfeld**

**10.10**      **Strukturen - Übersicht, Steuerbelastung 25 % - 46 %**

- GmbH & Co. KG - SLU
- GmbH - S.L.
- GmbH & Co. KG - GmbH (EAV)
- GmbH & Co. KG - Betriebsstätte (EP)

**Dr. Christian Kahlenberg, Dipl.-Kfm. Willi Plattes**

**10.30**      **Betriebsstätte - 25 %ige finale Steuerbelastung**

- Zielstruktur
- Grundlagen in Deutschland - Gründung, gewerbliche Tätigkeit, Freistellung, Progressionsvorbehalt
- Grundlagen in Spanien
- Aufteilung der Besteuerungsrechte
- Schuldrechtliche Beziehungen - Dokumentationspflichten
- Steuerfreiheit in Deutschland
- Implikationen der BEPS-Initiative

**Prof. Dr. Jens Schönfeld, Dr. Christian Kahlenberg, Dipl. Kfm. Willi Plattes**

**11.30**      **Professionelle Strukturen - Digitale Steuerberatung 4.0**

- Kommunikation, Kontrolle, Transparenz & Handling
- Spanische und deutsche Buchhaltung in einem System
- Fiskalischer Vertreter, elektronische Postbox

**Daniel Cumberlege, Yevgen Chernov, Thomas Fitzner**

**12.00**      **Ende des offiziellen Programms**

- Gelegenheit zu Einzelgesprächen mit den Referenten



### REFERENTEN & ANSPRECHPARTNER

#### **Prof. Dr. Jens Schönfeld**

Partner bei Flick Gocke Schaumburg in Bonn. Schwerpunkte: nationales und internationales Unternehmenssteuerrecht, Beratung von Family Offices und DAX-Unternehmen. Nebenher ist er Dozent an der Bundesfinanzakademie sowie der Universität Osnabrück, Schriftleiter der Zeitschrift „Internationales Steuerrecht“, Mitglied des Vorstandes und Wissenschaftlichen Beirats der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft (DStJG) und Autor/Herausgeber zahlreicher Veröffentlichungen. 2017 wurde er zum Honorarprofessor an der Universität Osnabrück ernannt.

#### **Asesor Fiscal - Steuerberater Dipl.-Kfm. Willi Plattes**

Der studierte Betriebswirt (grad.) und Dipl.-Kfm. wurde 1974 als deutscher Steuerberater bestellt und ist seit 2002 als Asesor Fiscal in Spanien tätig. Geschäftsführender Gesellschafter der Steuerkanzlei European@ccounting mit acht Steuerberatern und 45 Mitarbeitern. Herausgeber und Autor der Schriftenreihe mallorca 2030, eine Referenz für deutsch-spanische Steuer- und Rechtsthemen.

#### **Dr. Christian Kahlenberg**

Steuerberater bei Flick Gocke Schaumburg in Berlin und Bonn. Davor war er als wissenschaftlicher Mitarbeiter an der Europa-Universität Viadrina tätig. Beratungsschwerpunkt: internationales Unternehmenssteuerrecht. Nebenher ist Christian Kahlenberg Dozent an der Europa-Universität Viadrina, der EBS Universität in Wiesbaden sowie der Bundesfinanzakademie und Autor zahlreicher Veröffentlichungen.

#### **Thomas Fitzner**

Assistent der Geschäftsleitung bei European@ccounting. Verantwortlich u.a. für die Einkommensteuererklärungen für Residenten und Nichtresidenten, die Vermögensteuer- und Auslandsvermögensklärung sowie für den Bereich Wohn- und Ferienvermietung in Spanien.

#### **Asesor Fiscal - Steuerberater Daniel Cumberlege**

Studium der Wirtschaftswissenschaften in Madrid, Master in Steuerrecht in Barcelona. Er arbeitete drei Jahre lang für Price Waterhouse Coopers (PWC). Bei European@ccounting ist er spezialisiert auf Transfer Pricing, Körperschaft- u. Einkommensteuer für Residenten und Nichtresidenten, Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen, Steuerprüfungen und lokale Steuern.

#### **Asesor Fiscal - Steuerberater Yevgen Chernov**

Nach Abschluss seines Studiums als Betriebswirt in Barcelona arbeitete er sieben Jahre lang als Steuerberater bei Price Waterhouse Coopers (PWC). Bei European@ccounting ist er insbesondere für komplexe internationale Strukturierungen für Bauträger und Spezialfragen der Umsatzsteuer zuständig.

### KONTAKTPERSON DER ORGANISATION

**Jacqueline Albers** - [jacqueline@europeanaccounting.net](mailto:jacqueline@europeanaccounting.net)



# Optimierte Strukturen für institutionelle Investoren

Ich nehme an der Veranstaltung teil

\* Pflichtfelder

Name\*

Unternehmen

E-Mail\*

Ich werde begleitet von:

Name

Unternehmen

E-Mail

.....

**Bitte tätigen Sie Ihre Anmeldung direkt mit dem vorliegenden Anmeldeformular oder per E-Mail/Scan an [jacqueline@europeanaccounting.net](mailto:jacqueline@europeanaccounting.net).**

*Erst nach schriftlicher Bestätigung Ihrer Anmeldung sind Sie als zugelassener Teilnehmer registriert. Programmänderungen oder Absage der Veranstaltung behält sich der Veranstalter vor. Ist die Durchführung der Veranstaltung aufgrund höherer Gewalt, wegen Verhinderung eines Referenten oder aufgrund zu geringer Teilnehmerzahl nicht möglich, werden die Teilnehmer umgehend informiert.*

**Datenschutzhinweis:**

*Ihre Daten werden von Flick Gocke Schaumburg und European@ccounting zur Organisation der Veranstaltung verwendet. Ihre Daten werden des Weiteren von Flick Gocke Schaumburg und European@ccounting lediglich genutzt, um Sie über unsere Produkte, Dienstleistungen und Veranstaltungen zu informieren. Wenn Sie das nicht wünschen, bitte hier ankreuzen:*