

Prof. Dr. Stefan Köhler

Partner – Ernst & Young



Prof. Dr. Stefan Köhler

Partner
International Tax Services
Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Mergenthalerallee 3-5
65760 Eschborn
Telefon: +49 (0)6196 996 26315
Telefax: +49 (0)6196 996 26111
Mobil: +49 (0)160 939 26 315
E-Mail: stefan.koehler@de.ey.com

Erfahrungsfelder

- ▶ Internationales Steuerrecht
- ▶ Steuerplanung national und international
- ▶ Unternehmenskauf/Verkauf/Reorganisationen

Focus: Deutsche Mandate

- ▶ mehrere Dax-Mandate
- ▶ M-Dax-Mandate
- ▶ gehobener Mittelstand
- ▶ Private Equity

Ernst & Young

- ▶ Mitglied des Aufsichtsrates
- ▶ Mitglied im European Think Tank E&Y
- ▶ Head of ITS Core Deutschland/ Schweiz/ Österreich

Werdegang

1990 Dipl. Kfm.
1993 Dr. rer. pol.
1993 Arthur Andersen
1995 Steuerberater/Manager/Prokurist
1999 Partner
2002 Merger mit Ernst & Young
2002 Head of ITS Core Deutschland
2006 Mitglied des Aufsichtsrates Ernst & Young
2008 Honorarprofessur
2008 Head of ITS Core Deutschland/ Schweiz/ Österreich

Wissenschaftliche Arbeiten

- ▶ Honorar Professor Johann-Wolfgang-Goethe Universität
- ▶ Mitglied des Arbeitskreises Steuern Schmalenbach-Gesellschaft
- ▶ Mitglied IDW Steuerfachausschuss Internationales Steuerrecht
- ▶ Mitherausgeber AStG/DBA-Kommentar
- ▶ Mitherausgeber Handbuch „Konzernsteuerrecht“
- ▶ Zahlreiche Veröffentlichungen in Fachzeitschriften
- ▶ Sprecher auf nationalen und internationalen Steuerfachkonferenzen
- ▶ Promotion zum Außensteuergesetz

Prof. Dr. Stefan Köhler

Partner – Ernst & Young



Prof. Dr. Stefan Köhler

Partner
International Tax Services
Ernst & Young
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Mergenthalerallee 3-5
65760 Eschborn
Telefon: +49 (0)6196 996 26315
Telefax: +49 (0)6196 996 26111
Mobil: +49 (0)160 939 26 315
E-Mail: stefan.koehler@de.ey.com

Expertise Steuerplanung

- ▶ Große praktische Erfahrung in der Durchführung von mittleren und großen Steuerplanungsprojekten deutsch-basierter globaler Unternehmen
- ▶ Projektplanung und Steuerung
- ▶ Nutzung des globalen EY-Netzwerks
- ▶ erfahrenes, routiniertes Team

Steuerplanung

Durchführung mehrerer großer Projekte - auch im DAX und M-DAX Bereich

- ▶ Steueroptimierung im Konzern (mehrfach):
 - ▶ Analyse Ist-Zustand
 - ▶ Entwicklung von Optimierungsmöglichkeiten
 - ▶ Evaluierung der Planansätze
 - ▶ Auswahl
 - ▶ Umsetzung
- ▶ Weltweites Projekt zur Steuerung/Reduktion der effective tax rate
- ▶ Review des gesamten Konzerns in Zusammenhang mit der Unternehmenssteuerreform
- ▶ Analyse mehrerer hundert Tochtergesellschaften bzgl. Außensteuergesetz
- ▶ Steuerliche Optimierung Finanzierung/Marken/Holding-Location
- ▶ Steuerliche Optimierung Beschaffung

Steuerplanung

Planung

- ▶ Kapital
- ▶ Lizenzen
- ▶ Produktion
- ▶ Vertrieb
- ▶ Einkauf
- ▶ Immobilien
- ▶ Personal

- ▶ Betragshöhe
- ▶ Robustheit
- ▶ Nachhaltigkeit
- ▶ Deferred/Final
- ▶ Quick Hitter
- ▶ Minimierung existenter Risiken/
Risk-Management

National

- ▶ GewSt
- ▶ USt
- ▶ Zoll
- ▶ GrErwSt
- ▶ KSt-Anrechnungsbeträge
- ▶ Verluste
- ▶ nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
- ▶ (Langfristige) Vorbereitung von Veräußerungen
- ▶ Rechtsformwahl
- ▶ EAV/Organschaften

International

- ▶ Verstärkte Nutzung vorhandener Auslandsstandorte
- ▶ Transfer Pricing
- ▶ Verlagerung stiller Reserven
- ▶ Aufbau neues Geschäft
- ▶ Aktiv/Passiv (>< 25%)
- ▶ EuGH-Rechtsprechung
- ▶ Verluste
- ▶ fiktive Steueranrechnung
- ▶ Hybride Finanzierungen/Strukturen
Double Dips
- ▶ Leasing
- ▶ Rechtsform/Struktur
- ▶ Standort

Rechnungslegung

- ▶ Effective Tax Rate
- ▶ Rückstellungspolitik

Subventionen



Außensteuergesetz | Doppelbesteuerungsabkommen

Strunk / Kaminski / Köhler
Außensteuergesetz | Doppelbesteuerungsabkommen

Kommentar

Herausgegeben von Steuerberater Prof. Dr. habil. Günther Strunk, Hamburg; Professor Dr. Bert Kaminski, Greifswald und Dr. Stefan Köhler, Steuerberater und Lehrbeauftragter, Frankfurt/Main. Unter Mitwirkung eines hochqualifizierten Autorenteam.



Konzernsteuerrecht
Kessler / Köhler / Kröner
Handbuch

National - International

Herausgegeben von Prof. Dr. Wolfgang Kessler, Steuerberater, Dr. Michael Kröner und Dr. Stefan Köhler, Steuerberater. Bearbeitet von Prof. Siegbert Alber. Bearbeitet von Ute Benzel, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Wolfram Birkenfeld, Dr. Thomas Borstell, Dr. Michael Brauer, Ewald Dötsch, Oberregierungsrat, Dr. Heinrich Fleischer, Steuerberater, Dr. Wolfgang Haas, Holger Häuselmann, Prof. Dr. Norbert Herzig, Claudia Jamin, Prof. Dr. Wolfgang Kessler, Steuerberater, Dr. Otto-F. Graf Kerssenbrock, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Stefan Köhler, Steuerberater, Ilse Kröner, Steuerberaterin, Dr. Michael Kröner, Prof. Dr. Moris Lehner, Dr. Ralph Obser, Wolfgang Oho, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Prof. Dr. Manfred Orth, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Michael Pfaar, Steuerberater, Dr. Ulrich Prinz, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Tillmann Pyszka, Dr. Hans-Georg Reuter, Robert Risse, Prof. Dr. Thomas Rödder, Dr. Jürgen Schimmele und Prof. Dr. Franz Wassermeyer

2. Auflage 2008. Rund 1400 S. In Leinen
C. H. Beck ISBN 978-3-406-56107-8

Veröffentlichungen

Erhöhte Eigenkapitalbildung durch den ESt-Tarif 1990 in Personenunternehmen?

In: DStZ 1989, S. 185 ff.

Der Einfluß der Sollbesteuerung auf Zero-Bonds-Anlagen im Privatvermögen bei Inhaberwechsel

In: DStZ 1989, S. 599 ff.

Die neue Form der Hinzurechnungsbesteuerung für Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter durch das Steueränderungsgesetz 1992

In: Betriebs-Berater 1993, S. 337 ff.

Hinzurechnungsbesteuerung im AStG als Instrument der Mißbrauchsbekämpfung

In: Der Betrieb 1993, S. 558 ff.

Die Steuerpolitik der deutschen internationalen Unternehmung im Einflußbereich der Hinzurechnungsbesteuerung

Peter Lang Verlag, Frankfurt/Main 1994

Die relevante Beteiligungshöhe für die Zurechnung von Zwischeneinkünften mit Kapitalanlagecharakter nachgeschalteter Gesellschaften im AStG

In: IStR 1994, S. 105 ff.

Trendwende in der Hinzurechnungsbesteuerung

In: Recht der Internationalen Wirtschaft 1994, S. 663 ff.

Zwangsentnahme von Sonderbetriebsvermögen bei qualifizierter Nachfolgeklausel - Weitere steuerliche Auswirkungen der qualifizierten Nachfolgeklausel – Bilanzsteuerliche Gestaltung der Unternehmensnachfolge

In: DStR 1995, S. 757 ff. (Co-Autoren Prof. Dr. Dirk Krüger, Ulrich Siegemund)

Veröffentlichungen

Vermögens- und Unternehmensnachfolge, Deutsches Steuerrecht - Fachliteraturauswertung

In: DStR 1995, S. 1537 ff. (Co-Autoren Prof. Dr. Dirk Krüger, Ulrich Siegemund)

Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts zu den Einheitswerten - Analyse und erste Beratungshinweise

In: DStR 1995, S. 1452 ff. (Co-Autoren Prof. Dr. Dirk Krüger, Dr. Eberhard Kalbfleisch)

Steuerfreie Veräußerung einer Auslandsbeteiligung, die Zwischeneinkünfte mit Kapital-anlagecharakter erzielt?

In: IStR 1995, S. 529 ff.

Buchwertveräußerung im Rahmen des § 8b Abs. 2 KStG und verdeckte Gewinnausschüttung - Zugleich ein kritischer Beitrag zu den neuen Körperschaftsteuer – Richtlinien

In: IStR 1996, S. 70-72

Kein Teilwertansatz nach § 13 Abs. 2, 3 KStG bei fehlender Gemeinnützigkeit/Zuschüsse mindern nicht die Anschaffungs-/Herstellungskosten oder Teilwert, BFH v.

19.7.1995, kommentiert von Krüger/Köhler

In: KFR 5/1996, S. 137 – 140

DStR-Fachliteratur-Auswertung: Vermögens- und Unternehmensnachfolge

In: DStR 40/1996, S. 1556 -1559

Die Behandlung des Auftragsbestandes beim Unternehmenskauf in Handels- und Steuerbilanz

In: DStR 8/1997, S. 297 – 302

Neuregelung der Erbschaftsteuer – Analyse und erste Beratungshinweise für die Praxis

In: Stbg 6/1997, S. 248 – 258 (Co-Autoren: Krüger/Siegemund)

Veröffentlichungen

Die Auswirkungen der Erbschaftsteuerreform auf den unentgeltlichen Übergang von Produktivvermögen
In: DStR 17/1997, S. 637 – 642 (Co-Autoren: Krüger/Siegemund)

DStR –Fachliteratur Auswertung: Vermögens- und Unternehmensnachfolge
In: DStR 27/1997, S. 1032 – 1034 (Co-Autoren: Krüger/Siegemund)

Erbschaftsteuerliche Präferenz für Betriebsvermögen
In: DStR 40/1997, S. 1553 – 1557

Kommentierung § 50 d I a EStG, 63 Seiten,
In: Körperschaftsteuergesetz, Hrsg.: Arthur Andersen, Stollfuß Verlag, Bonn

Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten bei Immobilieninvestitionen, 60 Seiten
In: Handbuch Immobilien-Investition, Hrsg. Prof. Dr. Karl-Werner Schulte, Dr. Stephan Bone-Winkel unter Mitarbeit von Jochen H. Vogler, Verlag Rudolf Müller, Köln, 1998

Entwurf eines Gesetzes zur Änderung des Außensteuergesetzes und anderer Gesetze (AStÄG)
In: Der Betrieb 10/1998, S. 489 – 493

Umwandlungsrecht/Umwandlungssteuerrecht, 158 Seiten
In: Zweckmäßige Wahl der Unternehmensform, Hrsg.: Arthur Andersen, Stollfuß Verlag, Bonn 1999

Steuerliche Überlegungen bei der Finanzierung von internationalen Unternehmenskäufen,
In: Besteuerung des internationalen Unternehmenskaufs – Forum der Internationalen Besteuerung Band 17, Hrsg.: Lutz Fischer, Verlag Otto Schmidt, Köln, 1999

Veröffentlichungen

Änderungen in § 8 b KStG: Standortsicherung im Rückwärtsgang
In: IStR 9/1999, S. 268 – 273 (Co-Autor: Kröner)

Die Steuerreform und ihre Folgen für den Anleger
In: Handelsblatt 54/1999, Seite B 2

Steuersystematische Analyse der Aktivitätsvorbehalte in deutschen DBA als Basis internationaler Steuergestaltungsüberlegungen
In: Handbuch der internationalen Steuerplanung, S. 1299 – 1328
Hrsg.: Prof. Dr. Siegfried Grotherr, NWB Verlag, Herne/Berlin 2000

Diskussionsforum Unternehmenssteuerreform: Auswirkungen der steuerlichen Änderungen auf deutsche Auslandsinvestitionen
In: DStR 15/2000, S. 613 – 620

Unternehmenssteuerreform 2001: Auswirkungen des Steuersenkungsgesetzes auf deutsche Auslandsinvestitionen
In: DStR 44/2000, S. 1849 – 1857

Änderungen bei der Besteuerung von Veräußerungsgewinnen,
In: Steuerreform 2001, F. A. Z. Institut, Frankfurt/M. 2001, S. 90-108

Die deutsche Holdinggesellschaft nach der Steuerreform
In: Steuerreform 2001, F. A. Z. Institut, Frankfurt/M. 2001, S. 227 – 271

Veröffentlichungen

Die Unternehmenssteuerreform

In: Steuerberater Handbuch Sonderausgabe 2001, S. 1658 – 1701 (Co-Autor: Luckey)

Hrsg.: Deutsches Steuerberaterinstitut e. V., Stollfuß Verlag Bonn/ Berlin 2001

Erste Anmerkungen zu den Reformvorschlägen im Bereich des Außensteuerrechts

In: Schriftenreihe der Universität Hamburg, Hefte zur Internationalen Besteuerung, Heft 136

§ 8 Abs. 4 KStG – Totengräber zahlreicher „dot.coms“ – Erwiderung und Replik zu dem Beitrag von Kraft, DB 2001 S.112

In: DB 20/2001, S. 1057 - 1058

Vollendung der Unternehmenssteuerreform im Schneckentempo? – Anmerkungen zum „Bericht zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts“

In: DStR 20-21/2001, S III

Seminar F: Amortisation von immateriellen Wirtschaftsgütern bei einem Unternehmenskauf

In: IStR 17/2001, Sonderheft zum IFA-Kongress 2001, S. 560-564

Kommentierung § 50 d III, 30 Seiten

In: Körperschaftsteuergesetz, Hrsg.: Arthur Andersen, Stollfuß Verlag, Bonn 2002

Umwandlungssteuerrecht, 44 Seiten

In: Zweckmäßige Wahl der Unternehmensform, 7. Auflage, Hrsg.: Ernst & Young, Stollfuß Verlag, Bonn 2002

Die Bilanzierung von ERP-Software im Internetzeitalter

In: DStR 22/2002

Veröffentlichungen

Aktuelles Beratungs-Know-how Internationales Steuerrecht

In: DStR 32/2002, S. 1341 – 1344

Aktuelles Beratungs-Know-how Internationales Steuerrecht

In: DStR 50/2002, S. 2156 – 2159

Steuersystematische Analyse der Aktivitätsvorbehalte in deutschen DBA als Basis internationaler Steuergestaltungsüberlegungen

In: Handbuch der internationalen Steuerplanung, S. 1435 – 1464

Hrsg.: Prof. Dr. Siegfried Grotherr, 2. Auflage, NWB Verlag, Herne/Berlin 2003

§ 8 Abs. 4 KStG: Verlust der wirtschaftlichen Identität nur bei überwiegendem Zuführen von „neuem“ Betriebsvermögen

In: DStR 25/2003, S. 1011 – 1015

Aktuelles Beratungs-Know-how Internationales Steuerrecht

In: DStR 28/2003, S. 1156 – 1160

Konzernstruktur und Umstrukturierung: § 8 Konzernstruktur

In: Konzernsteuerrecht, S. 323 - 362

Hrsg.: Kessler, Kröner, Köhler, Verlag C. H. Beck München 2004

III. Dividenden- und Veräußerungsgewinnbesteuerung

In: Anlage – Kurzkommentierung geplanter Gesetzesänderungen - Konzernsteuerrecht, S. 17 – 24, Co-Autor Wolfgang Kessler

Hrsg.: Kessler, Kröner, Köhler, Verlag C. H. Beck München 2004

Aktuelles Beratungs-Know-how Internationales Steuerrecht - § 8 KStG n. F.: Eckpunkte der grenzüberschreitenden Relevanz,

Autoren: Dr. Stefan Köhler, Klaus Eicker

In: DStR 16/2004, S. 672 – 676

Veröffentlichungen

Niedrigbesteuerung gemäß dem deutschen Außensteuergesetz aus Schweizer Sicht

Autoren: Dr. Stefan Köhler, Dr. Jörg Luckey

In: IFF Forum für Steuerrecht, Universität St. Gallen, Nr. 2004/2, S. 121 – 134

Gesetz zur Förderung von Wagniskapital beschlossen

In: Der Betrieb 34/2004, S. 1638 – 1640, Co-Autor Karl Friederichs

Die Besteuerung des Unternehmenskaufs von der Börse

In: Unternehmenskauf im Steuerrecht, S. 399 – 435, Co-Autor: Angelika Thies

Hrsg.: Harald Schaumburg, Schäfer Poeschel Verlag, Stuttgart 2004

Aktuelles Beratungs-Know-how Internationales Steuerrecht

In: DStR 6/2005, S. 227 – 232

Teil 16 Außensteuerrecht / Internationales Steuerrecht

In: Steuerberater Handbuch Sonderausgabe 2005, Stollfuß Verlag, Bonn, Berlin

Vor §§ 7 – 14 AStG und § 7 AStG

In: 1. Ergänzungslieferung zum AStG Kommentar – 52 Seiten, Stollfuß Verlag, Bonn, Berlin

§ 7 AStG

In: 2. Ergänzungslieferung zum AStG Kommentar – 3,25 Seiten, Stollfuß Verlag, Bonn, Berlin

Hybride Finanzierungen über die Grenze

In: Internationale Unternehmensfinanzierung, S. 137 – 177,

Hrsg.: Detlev Piltz, Harald Schaumburg, Verlag Dr. Otto Schmidt, Köln, 2006

Veröffentlichungen

Die 3 Fassungen des BMF Schreibens vom 16.12.2003 zu Private Equity Fonds
In: Der Betrieb 26/2006, S. 1396 – 1402, Co-Autor Karl Friederichs

Wichtige EuGH-Entscheidungen zur Hinzurechnungs- und Wegzugsbesteuerung
In: DStR 42/2006, S. 1871 -1875, Co-Autor Dr. Klaus Eicker

Zweifelsfragen des Außensteuerrechts
In: 47. Arbeitstagung November 2005,
Hrsg.: Institut der Wirtschaftsprüfer, Düsseldorf 2006

Kritische Anmerkungen zum BMF Schreiben „Cadbury Schweppes“ vom 8.1.2007
In: DStR 8/2007, S. 331 – 334, Co-Autor Dr. Klaus Eicker

Erste Gedanken zur Zinsschranke nach der Unternehmensteuerreform
In: DStR 2007, S. 597 ff.

Die Zinsschranke im Rechtsvergleich: Problemfelder und Lösungsansätze
Von Prof. Dr. Wolfgang Kessler, Dr. Stefan Köhler und Daniel Knörzer
In: IStR 2007, S. 418 ff.

Die deutsche Hinzurechnungsbesteuerung im EU-Kontext
In: Steuerbelastung – Steuerwirkung – Steuergestaltung, Festschrift zum 65. Geburtstag von Winfried Mellwig, Deutscher Universitätsverlag,
1. Auflage September 2007, Gabler Edition Wissenschaft (Herausgeber: Michael Wehrheim, Rainer Heurung)

Veröffentlichungen

Kapitalverkehrsfreiheit auch in Drittstaatenfällen? – Zugleich Anmerkung zu den Entscheidungen des EuGH in den Rechtssachen Lasertec (C-492/04) und Holböck (C-157/05) sowie zum BMF-Schreiben v. 21.3.2007 (IV B 7 – G 1421/0)

Von Dr. Stefan Köhler und Martina Toppelhofer, LL.M.

In: IStR 2007, S. 645 ff.

Verschärfung des § 42 AO durch das Jahressteuergesetz 2008? – Zum unterschiedlichen Missbrauchs begriff nach deutschem und europäischem Steuerrecht

Von Dr. Stefan Köhler und Martina Toppelhofer, LL.M.

In: IStR 2007, S. 681 ff.

Kritische Analyse der Änderungen der Hinzrechnungsbesteuerung durch das JStG 2008

Von Dr. Stefan Köhler und Dr. Jürgen Haun

In: Die Unternehmensbesteuerung 02/2008, S. 73 ff.

Sind neue Steuerstrategien gefordert?

In: Unternehmensteuerreform 2008 im internationalen Umfeld – Forum der Internationalen Besteuerung Band 33, S. 145 ff.

Hrsg.: Prof. Dr. Jürgen Lüdicke, Verlag Dr. Otto Schmidt, Köln, 2008

BMF-Schreiben zur Anwendung der steuerlichen Zinsschranke und zur Gesellschafter-Fremdfinanzierung bei Kapitalgesellschaften – Wichtige Verwaltungsregelungen, strittige Punkte und offene Fragen nach dem BMF-Schreiben vom 4.7.2008, IV C 7 – S 2742-a/07/10001

Von Prof. Dr. Stefan Köhler und Klaus D. Hahne

In: DStR 2008, S. 1505 ff.

Mitherausgeberschaften

Konzernsteuerrecht National – International

Verantwortlicher Herausgeber Konzernstruktur und Umstrukturierung: Prof. Dr. Stefan Köhler,
Mitherausgeber: Kessler, Kröner, Köhler, Verlag C. H. Beck München, 2. Aufl. 2008

DBA/AStG Kommentar

Verantwortlicher Herausgeber Hinzurechnungsbesteuerung: Prof. Dr. Stefan Köhler,
Mitherausgeber: Strunk, Kaminski, Köhler, Stollfuß Verlag, Bonn 2004