

FKS

**Private Forschungsgemeinschaft
für Kapitalanlage- und Steuerrecht
- in Wissenschaft und Praxis -**

**FKS Private Forschungsgemeinschaft
für Kapitalanlage- und Steuerrecht
- in Wissenschaft und Praxis -**

Lessingstraße 10 • 65189 Wiesbaden
Tel.: 0611 / 39 204 • Fax.: 0611 / 30 72 51

Gesellschafter
Univ. Prof., StB
Dr. iur. Karl-Georg LORITZ

Gesellschafter
RAuN FfSt
Dr. iur. Klaus-R. WAGNER

Tendenzen

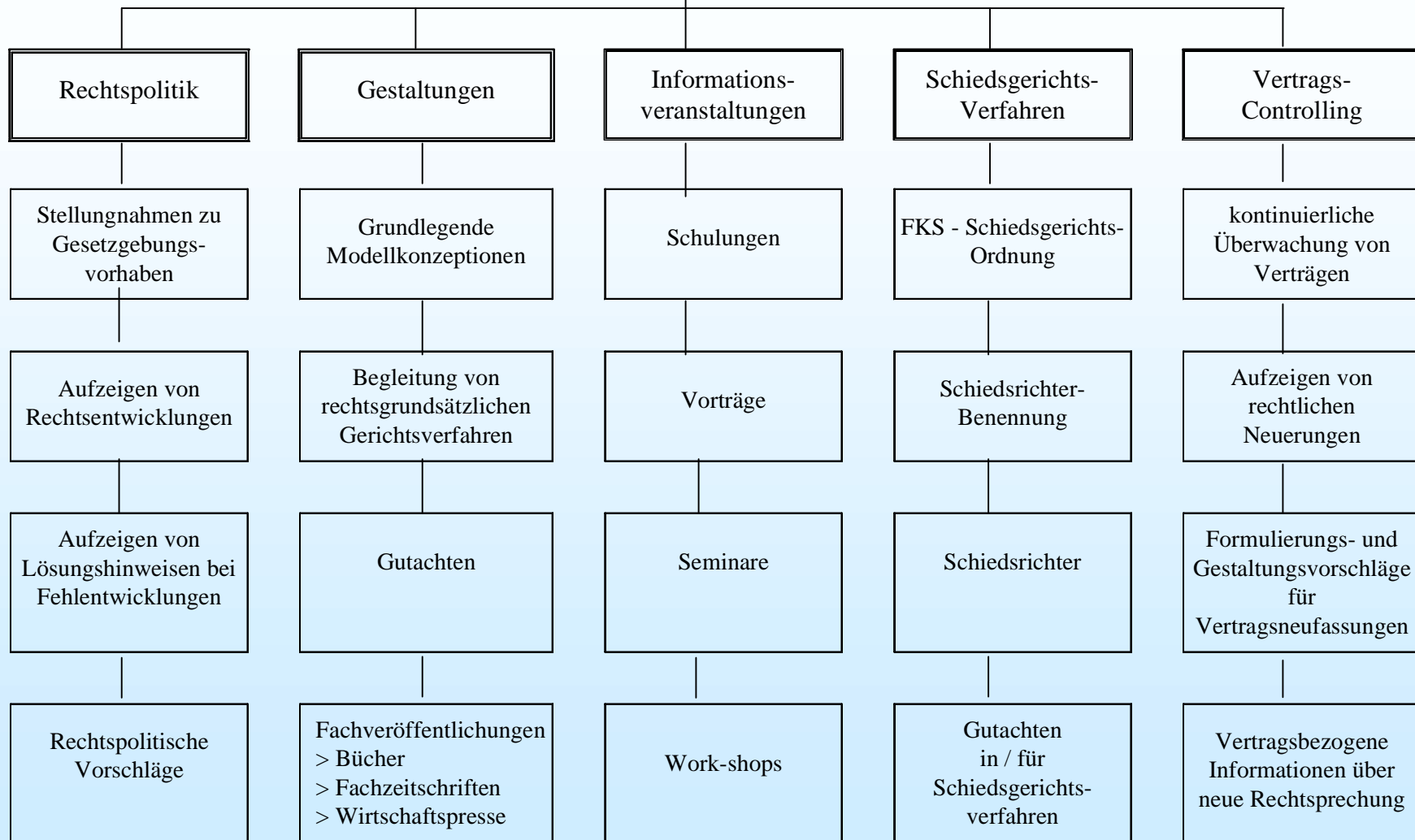
Vergangenheit und Gegenwart der Kapitalmärkte zeigen die enormen Herausforderungen an alle Marktteilnehmer, insbesondere an Unternehmer und Banken, aber auch an Gesetzgebung, Finanzverwaltung und Rechtsprechung.

Nicht nur private Investoren werden den freien Kapitalmarkt, namentlich den Immobilienmarkt, nutzen. Vielmehr werden sich neue Entwicklungen im Bereich der öffentlichen Hand beschleunigen: Die auf sie zukommenden Aufgaben wachsen schneller als die finanziellen Mittel zu ihrer Bewältigung. Deshalb wird auch der Staat verstärkt privates Kapital des freien Kapitalmarkts nutzen müssen. Alle diese Entwicklungen treffen mit dem anstehenden Generationswechsel zusammen, bei dem die Vererbung beträchtlicher Vermögenswerte ansteht, die mithin zu Anlagezwecken vorhanden sind.

Nur solide, praxisorientierte Grundlagenforschung macht es möglich, Fehlentwicklungen künftig zu vermeiden wie sie in der Vergangenheit zum Scheitern z.B. von Abschreibungsgesellschaften, Mietkauf- und Bauherrenmodellen aufgetreten sind.

Wiesbaden, 2006

Tätigkeitsbereiche FKS



Die FKS - Aufgaben und Ziele

Die FKS wurde mit der Zielsetzung und Aufgabenstellung gegründet, besonders die Rechtsfragen und Entwicklungen von steuerorientierten Kapitalanlagen zu erforschen.

Die dynamische Marktentwicklung, nicht zuletzt vor dem Hintergrund der zunehmend ansteigenden Internationalisierung der Kapitalmärkte und Kapitalströme, verlangt eine systematische, wissenschaftliche Arbeit. Die Erkenntnisse müssen in die Praxis umgesetzt und daraus neue Ideen abgeleitet werden.

Darüber hinaus steht die FKS mit ihren Forschungsergebnissen und ihren Praxiskenntnissen, insbesondere im Bereich des Kapitalanlage- und Steuerrechts, für einen Wissenstransfer Beratern, Investoren, Kreditinstituten, Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltung zur Verfügung.

Die FKS Private Forschungsgemeinschaft für Kapitalanlage- und Steuerrecht ist eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts mit Sitz in Wiesbaden.

Auswahl bisheriger Forschungs- und Publikationstätigkeiten

Folgende Aktivitäten der FKS seien beispielhaft erwähnt:

Bücher

- > Konzeptionshandbuch der steuerorientierten Kapitalanlage, Bd. 1 - Immobilienanlagen / Baumodelle -, 2. Aufl. 1997
- > Konzeptionshandbuch der steuerorientierten Kapitalanlage, Bd. 2 - Gesellschafterliche Beteiligungen -, 1. Aufl. 1995

Fach-Publikationen

- > Fördergebietsgesetz und steuerorientierte Kapitalanlagen - Möglichkeiten und Risiken für private Anleger, für Initiatoren, Vertriebsunternehmen und Banken?
- > Das „Zwangübernahmeangebot“ der EG-Takeover-Richtlinie aus verfassungsrechtlicher Sicht
- > § 2 a EStG und Europäische Gemeinschaft - verfassungsrechtliche und europäische Fragen

Entwicklung neuer Altersversorgungsmodelle

- > Der unternehmensinitiierte Altersversorgungs-Immobilien-Fonds
- > Das PWA-Modell (Produktivbeteiligung / Wohnungsversorgung / Altersversorgung) Vermögenspolitische Konzeptionen
- > Zukunftsperspektiven der Beteiligung der Nichtselbständigen am Produktivvermögen - Investitionsförderung statt Sparförderung
- > Visionen für kapitalbeteiligte Arbeitnehmer im Rahmen einer Unternehmenssteuerreform

Modelle tariflicher Investivlohnkonzeptionen

- > Wagner / Loritz - Modell
- > Das Regelungsmodell

Schiedsgerichtsordnung und Schiedsrichterliste

- > Erstellen einer eigenen Schiedsgerichtsordnung und Schiedsrichterliste für Rechtsstreitigkeiten bei Kapitalanlagemodellen

Seminare u. a. zu folgenden Themenbereichen

- > Geschlossene Immobilienfonds
- > Mobilien- und Immobilien-Leasing-Fonds
- > Unternehmensnachfolge - Erbrecht, Gesellschaftsrecht, steuerrecht, Personalpolitik
- > Management Buy Out
- > Betriebliche und tarifvertragliche Investivlohnpolitik
- > Altersversorgungs-Immobilien-Fonds und PWA-Modell
- > Aktuelle Steuerfragen bei Immobilien für Bauträger und ihre Kunden