



**BECKAKADEMIE  
AWS**

AUSBILDUNG UND  
WEITERBILDUNG IM  
STEUERRECHT

# AKTUELLES STEUERRECHT 2018

Mit Prof. Dr. Herbert Grögler | Steuerberater

## TEIL I

### Aus dem Inhalt

- Also doch: Der Ausfall einer privaten Forderung ist steuerlich relevant!
- Erbschaft- und schenkungsteuerliche Zweitwürdigung einer verdeckten Gewinnausschüttung – der Wunsch der Finanzverwaltung wurde erfüllt
- Lästig, aber kaum vermeidbar: Die Verfahrensdokumentation
- Vermietung „möblierter Immobilien“ – es besteht Handlungsbedarf!

Seminarreihe  
**AKTUELLES STEUERRECHT 2018**  
**TEIL I**

Verfasser:  
Prof. Dr. Herbert Grögler | Steuerberater

Alle Rechte vorbehalten. Alle Angaben ohne Gewähr.  
Diese Unterlagen einschließlich aller Teile sind urheberrechtlich geschützt.  
Die Weitergabe an Dritte sowie die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung  
und elektronische Verarbeitung -gleich welcher Art- ist nicht gestattet.

© 2018 AWS oHG und Prof. Dr. Grögler



**BECKAKADEMIE**  
**AWS**

---

AUSBILDUNG UND  
WEITERBILDUNG IM  
STEUERRECHT

## Inhaltsverzeichnis

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| <b>A.</b> | <b>Vorwort</b> .....   | 1  |
| <b>B.</b> | <b>Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen</b> .....  | 3  |
| 1.        | <b>Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung als Verlust bei den Einkünften aus Kapitalvermögen!</b> .....                                    | 3  |
| 2.        | <b>Der Fall der „Verklammerung“ als dritte Kategorie des gewerblichen Grundstückshandels!</b> .....  | 15 |
| 3.        | <b>Neue Rechtsprechung zur Inanspruchnahme als Haftungsschuldner</b> .....   | 27 |
|           | 1. Zu den Anforderungen an das „Kennenmüssen“ nach § 25d Abs. 1 UStG.....  | 27 |
|           | 2. Der insolvenzrechtliche Prüfungstermin:<br>Eine Pflichtveranstaltung für den Geschäftsführer der Schuldnerin .....  | 40 |
| 4.        | <b>Die Finanzverwaltung bekommt ihren Wunsch erfüllt:<br/>Eine verdeckte Gewinnausschüttung kann erbschaft- und<br/>schenkungsteuerlich relevant sein!</b> ..... | 49 |
| <b>C.</b> | <b>Aktuelles auf einen Blick</b> .....   | 60 |
| 5.        | <b>Unverzinsliche Betriebsdarlehen an Angehörige: Ungünstig!</b> .....   | 60 |
| 6.        | <b>Im Überblick:<br/>Aktuelle Rechtsprechung zu den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit</b> ...   | 61 |
|           | 1. Nettolohnoptimierung I:<br>Können Zusatzleistungen trotz Gehaltsverzicht steuerbegünstigt sein?.....  | 61 |
|           | 2. Nettolohnoptimierung II:<br>Das Aus für die Fahrzeugwerbung als Lohnsteuer-Modell? .....  | 63 |
|           | 3. Zuflusszeitpunkt bei Arbeitslohn in Form von sonstigen Bezügen.....   | 64 |
|           | 4. Anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses gezahlter Ersatz für<br>Schadensfolgen: Keine Entschädigung i.S. des § 24 Nr. 1 Buchst. a EStG!.....      | 65 |
|           | 5. Aufhebungsvertrag „auf Initiative des Arbeitnehmers“:<br>Ein Fall für die Tarifermäßigung des § 34 EStG? .....  | 66 |
|           | 6. Nachweis der Drittüblichkeit des Verzichts auf einen erdienten, werthaltigen<br>Pensionsanspruch: Kaum zu führen! .....                                       | 67 |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>7.</b>  | <b>Aufwendungen für die Unterbringung in einem Alten- und Pflegeheim - Ansatz einer Haushaltsersparnis für beide Ehegatten .....</b>                              | <b>69</b>  |
| <b>8.</b>  | <b>Neue Informationen zur Anwendung umsatzsteuerlicher Befreiungsvorschriften im Überblick .....</b>  | <b>70</b>  |
| 1.         | Umsatzsteuerfreiheit laborärztlicher Leistungen auf dem Prüfstand des EuGH.....   | 70         |
| 2.         | Heileurythmische Leistungen können als Leistungen der Heilbehandlung umsatzsteuerfrei sein.....   | 71         |
| 3.         | Umsatzsteuerfreiheit von niederschweligen Angeboten zur Unterstützung im Alltag .....   | 72         |
| 4.         | Umsatzsteuerliche Behandlung der Umsätze aus der Erstellung von Lehrbriefen .....   | 73         |
| 5.         | Zur Steuerbarkeit der Leistungen eines „Berufspokerspielers“ .....  | 74         |
| 6.         | Umsatzsteuer bei Liegerechten in Begräbniswäldern.....  | 75         |
| <b>9.</b>  | <b>Verpflichtung von Rechtsanwälten zur Abgabe der Zusammenfassenden Meldung trotz Schweigepflicht.....</b>   | <b>76</b>  |
| <b>10.</b> | <b>Berufskrankheiten –<br/>unschön, aber zumindest ein Werbungskostenabzug ist möglich.....</b>   | <b>78</b>  |
| <b>D.</b>  | <b>Entwicklung der Gesetzgebung.....</b>  | <b>79</b>  |
| <b>11.</b> | <b>Ausgewählte Hinweise zu Steueränderungen, die ab 2018 wirksam sind.....</b>  | <b>79</b>  |
| <b>12.</b> | <b>Aktuelles zur Deklarationsarbeit.....</b>  | <b>90</b>  |
| <b>E.</b>  | <b>Verwaltungsecke .....</b>  | <b>98</b>  |
| <b>13.</b> | <b>Die Verfahrensdokumentation im Sinne der Grundsätze zur ordnungsmäßigen Buchführung und Datenverarbeitung – Keine vermeidbare Angriffsfläche bieten! .....</b> | <b>98</b>  |
| <b>14.</b> | <b>Weitere Hinweise zu Kassenführung und Buchhaltung .....</b>  | <b>118</b> |
| <b>15.</b> | <b>Die steuerlichen Grundsätze zum Umgang mit sog. Kryptowährungen.....</b>   | <b>124</b> |
| <b>16.</b> | <b>Konsignationslager:<br/>Verlängerung der Regelung zum Übergang auf die neue Rechtslage.....</b>  | <b>127</b> |
| <b>17.</b> | <b>Langfristige Vermietung möblierter Immobilien –<br/>es besteht Anpassungsbedarf! .....</b>   | <b>132</b> |

|  |     |
|--|-----|
| <b>F. Praxishinweise</b> .....   | 136 |
| <b>18. Vom Arbeitgeber übernommene Weiterbildungskosten:<br/>    „Raffinierte Gestaltung“ erweist sich als Sackgasse!</b> .....  | 136 |
| <b>19. Zwei Hinweise zum Umgang mit Fristen</b> .....  | 139 |
| <b>20. Eine Rechnung muss auch im Niedrigpreissegment eine eindeutige<br/>    Identifizierung der Leistung ermöglichen</b> ..... | 145 |
| <b>21. Aktuelles zu den Pflichten des steuerlichen Beraters im Zusammenhang<br/>    mit Selbstanzeigen</b> .....                 | 151 |
| <b>G. Rechtsbehelfshinweise</b> .....  | 155 |
| <b>22. Liste der Vorläufigkeiten</b> .....   | 155 |
| <b>23. Rechtsbehelfsliste</b> .....  | 160 |
| <b>H. Rückblick</b> .....  | 173 |
| <b>24. Die Ermittlung der zumutbaren Belastung: Es wird neu gerechnet!</b> .....   | 173 |
| <b>25. Ein Grillstandbetreiber ist kein Brezelverkäufer!</b> .....   | 175 |
| <b>26. Vorsteueraufteilung bei einer Spielhalle mit Glücksspiel- und<br/>    Unterhaltungsgeräten</b> .....                      | 177 |

## Themenübersicht

### A. Einkommensteuer

|  |   |     |
|--|---|-----|
| <b>§ 6 Abs. 1 Nr. 2,<br/>Nr. 3 EStG</b>            | Unverzinsliche Betriebsdarlehen an Angehörige .....   | 60  |
| <b>§ 6 Abs. 2 EStG</b>                             | Neue Wertgrenzen für Geringwertige WG ab 2018 .....   | 79  |
| <b>§ 6 Abs. 2a EStG</b>                            | Neue Wertgrenzen für die Poolabschreibung ab 2018 .....   | 79  |
| <b>§ 9 EStG</b>                                    | Werbungskostenabzug für selbstgetragene Kosten bei einer<br>Berufskrankheit .....   | 78  |
| <b>§ 11 Abs. 1 EStG</b>                            | 10 - Tage - Regelung keine Anwendung auf sonstige Bezüge .....  | 64  |
| <b>§ 15 Abs. 2 Nr. 1 EStG</b>                      | 1. Voraussetzungen Gewerbebetrieb, Abgrenzung zur privaten<br>Vermögensverwaltung .....   | 18  |
|  | 2. Teilnahme am allgemeinen wirtschaftl. Verkehr auch bei<br>Leistungen aneinen einzigen Abnehmer .....   | 24  |
|  | 3. Gewerblicher Grundstückshandel<br>a) Bedeutung der 3 - Objekt - Grenze .....   | 19  |
|  | b) Prüfungsschema .....   | 26  |
|  | 4. Verklammerungsrechtsprechung .....   | 20  |
| <b>§ 17 EStG</b>                                   | 1. Verluste aus Gesellschafterdarlehen i. S. d. § 17 EStG auf der<br>Ebene von § 20 EStG geltend machen .....   | 9   |
|  | 2. Rückgriffsanspruch des Bürgen als Geldforderung im<br>Privatvermögen - bei Forderungsausfall auch auf der Ebene<br>von § 20 EStG geltend machen .....    | 10  |
| <b>§ 19 Abs. 1 EStG</b>                            | 1. Übernahme von Weiter- und Fortbildungskosten die im ganz<br>überwiegende betrieblichen Interesse des AG beruht .....                                     | 137 |
|  | 2. Verzicht auf noch nicht verdienten Teil von Pensionsansprüchen<br>ist keine verdeckte Einlage und damit kein Zufluss von<br>verdeckten Arbeitslohn ..... | 67  |
| <b>§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7<br/>S. 2 Abs. 4 EStG</b> | Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung als<br>Verlust bei den Einkünften aus Kapitalvermögen .....                                    | 3   |
| <b>§ 20 Abs. 6 EStG</b>                            | Verluste aus dem Ausfall privater Darlehensforderungen fallen<br>unter die Verlustabzugsbeschränkung .....  | 8   |

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| <b>§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1</b> |   |
| <b>Abs. 3 EStG</b>            | 1. Abgrenzung private Vermögensverwaltung zum Gewerbebetrieb ..... 18<br>2. Anwendung der vom BFH entwickelten Verklammerungstheorie ..... 23   |
| <b>§ 22 Nr. 2 EStG</b>        | Generierung von Kryptowährungen z. B. Bitcoin ..... 124   |
| <b>§ 22 Nr. 3 EStG</b>        | Fahrzeugwerbung als Lohnsteuer-Modell ..... 63  |
| <b>§ 24 Nr. 1 Bst. a EStG</b> | Keine Entschädigung i.d.S. für anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses gezahlten Ersatz ..... 65  |
| <b>§§ 33, 33a EStG</b>        | Aufwendungen für die Unterbringung in einem Alten- und Pflegeheim - Ansatz einer Haushaltsersparnis für beide Ehegatten..... 69   |
| <b>§ 34 EStG</b>              | Aufhebungsvertrag "auf Initiative des Arbeitnehmers"<br>§ 34 EStG anwendbar?..... 66  |
| <b>§ 38b EStG</b>             | Steuerklassenwahl und -wechsel ab 2018 ..... 86   |
| <b>§ 40 Abs. 2 EStG</b>       | Nettolohnoptimierung - Steuerbegünstigung von Zusatzleistungen trotz Gehaltsverzichts..... 61   |
| <b>§ 60 Abs. 4 EStDV</b>      | 1. Verpflichtung zur Übermittlung der standardisierten Anlage EÜR ab 2017 nur noch mit elektronischer Authentifizierung ..... 90<br>2. Wegfall der Vereinfachungsregel (BE unter 17.500 €) ab 2017..... 90<br>3. Wegfall des Abschnitts Rückgängigmachung von IAB's ab VZ 2017 in der Anlage EÜR ..... 90 |

## B. Umsatzsteuer

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| <b>§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>  | Steuerbarkeit der Leistungen eines Berufspokerspielers ..... 74   |
| <b>§ 3 Abs. 6 UStG</b>        | Lieferungen über Konsignationslager ..... 128   |
| <b>§ 4 Nr. 12a UStG</b>       | 1. Umfang der Steuerfreiheit bei langfristige Vermietung möblierter Immobilien ..... 132<br>2. Umsatzsteuer bei Liegerechten in Begräbniswäldern ..... 75 |
| <b>§ 4 Nr. 14 UStG</b>        | Umsatzsteuerfreiheit von heileurythmischen Leistungen ..... 71  |
| <b>§ 4 Nr. 14 a u. b UStG</b> | Umsatzsteuerfreiheit für laborärztliche Leistungen ..... 70   |
| <b>§ 4 Nr. 16g UStG</b>       | Umsatzsteuerfreiheit von Angeboten zur Unterstützung im Alltag ..... 72   |

|                             |  |     |
|-----------------------------|--|-----|
| <b>§ 4 Nr. 21b UStG</b>     | Keine Umsatzsteuerfreiheit für selbständig tätige Autoren zur Erstellung von Lehrbriefen .....       | 73  |
| <b>§ 14 Abs. 4 UStG</b>     | Identifizierung der Leistung .....   | 145 |
| <b>§ 18a UStG</b>           | Verpflichtung von Rechtsanwälten zur Abgabe der Zusammenfassenden Meldung trotz Schweigepflicht..... | 76  |
| <b>§ 25d Abs. 1, 2 UStG</b> | 1. Inanspruchnahme als Haftungsschuldner.....  | 27  |
|                             | 2. "Kennenmüssen" der bösen Absichten des Leistungsgebers .....                                      | 29  |
|                             | 3. Merkblatt zur Umsatzsteuer – Beachtung des gemeinschaftsrechtlichen Missbrauchsverbots .....      | 32  |
|                             | 4. Subjektive Kenntnis des Leistungsempfängers bereits bei Vertragsabschluss .....                   | 36  |
|                             | 5. Vorkehrungen gegen die sich aus § 25 UStG ergebenden Risiken .....                                | 39  |

## C. Körperschaftsteuer

|                     |   |     |
|---------------------|---|-----|
| <b>§ 14 f. KStG</b> | Auswirkungen einer verzögerten Registereintragung einer Organschaft ..... | 139 |
|---------------------|---|-----|

## D. Verfahrensrecht

|                        |   |     |
|------------------------|---|-----|
| <b>§ 34 Abs. 1 AO</b>  | Haftung des gesetzlichen Vertreters.....  | 42  |
| <b>§ 87d AO</b>        | Verpflichtungen bei der Übermittlung von Steuererklärungen im authentifizierten Verfahren.....  | 94  |
| <b>§ 146 AO</b>        | 1. Zeitnahe Verbuchung der Geschäftsvorfälle.....   | 120 |
|                        | 2. Keine Pflicht zur Vergabe lückenlos fortlaufender Rechnungsnummern.....  | 121 |
| <b>§ 155 Abs. 4 AO</b> | Eintragung im sog. Freitextfeld führt zur personellen Bearbeitung .....   | 91  |
| <b>§ 166 AO</b>        | Insolvenzrechtlicher Prüfungstermin - Pflichtveranstaltung für den Geschäftsführer der Schuldnerin um Einwendungen gegen die Höhe einer Steuerforderungsanmeldung zur Insolvenztabelle geltend zu machen..... | 40  |
| <b>§ 370 AO</b>        | Pflichten des steuerlichen Beraters im Zusammenhand mit Selbstanzeigen.....   | 151 |



## E. Erbschaftsteuer

### § 7 Abs. 1 Nr. 1

#### ErbStG

1. Kann eine verdeckte Gewinnausschüttung sowohl ertragsteuerrechtlich als auch erbschaft- und schenkungssteuerlich relevant sein ..... 49
2. Keine Schenkung einer GmbH an den nahe stehenden Empfänger einer verdeckten Gewinnausschüttung ..... 52
3. Schenkung eines Gesellschafters an den ihm nahe stehenden Empfänger einer verdeckten Gewinnausschüttung ..... 53

## F. Sonstige Gesetze

- § 33 GrStG Grundsteuererlass - Beachtung der Antragsfrist - ..... 143
- § 176 InSO Verlauf des Prüfungstermins - persönliche Anwesenheit des Geschäftsführers um Einwendungen gegen die Forderungen des Fiskus geltend zu machen ..... 44
- § 184 Abs. 2 InSO Widerspruch binnen eines Monats ..... 44
- § 56 InvStG Übergangsregelungen für Investmentsteuerreformgesetz vom 19.07.2016 ..... 82
- § 174 Abs. 3 ZPO Pflicht zur Empfangsbereitschaft für elektronische Zustellungen auf einem sicheren Weg ..... 89

## G. Entwicklung der Gesetzgebung

- Verfahrensdokumentation im Sinne der Grundsätze zur ordnungsmäßigen Buchführung und Datenverarbeitung ..... 98
- Konkrete Ausgestaltung einer ordnungsmäßigen Verfahrensdokumentation ..... 101