



## **AKTUELLES STEUERRECHT 2018**

Mit Prof. Dr. Herbert Grögler | Steuerberater

### **TEIL III**

#### **Aus dem Inhalt**

- Erdienbarkeit von Ansprüchen auf Altersversorgung bei Barlohnnumwandlung: Der BFH setzt neue Akzente!
- Staatliche Förderung für Bauen und Wohnen: Na Ja!
- Gesellschaftsrechtliche Vorgänge bei Kapitalgesellschaften und deren schenkungsteuerliche Folgen – zumindest etwas Klarheit!
- Insolvenzreife wegen Zahlungsunfähigkeit:  
Der BGH verwirft die sog. „Bugwellentheorie“!

Seminarreihe  
**AKTUELLES STEUERRECHT 2018**  
**TEIL III**

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> .....	361
<b>B.</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen</b> .....	363
	55. <b>Bilanzierung von Provisionsvorauszahlungen und damit im Zusammenhang stehender Aufwendungen – Klarstellendes vom BFH</b> .....	363
	56. <b>Auflösungsverluste i.S. § 17 Abs. 4 EStG: Keine Realisation ohne zivilrechtliche Auflösung der Gesellschaft!</b> .....	369
	57. <b>Erdienbarkeit von Ansprüchen auf Altersversorgung bei Barlohnnumwandlung: Der BFH setzt neue Akzente!</b> .....	383
	58. <b>Rechnungsangaben beim Vorsteuerabzug und die zeitlichen Wirkungen einer Korrektur</b> .....	400
<b>C.</b>	<b>Aktuelles auf einen Blick</b> .....	412
	59. <b>Einkommensteuerrechtliche Behandlung von vergeblichen Investitionen in betrügerischen Modellen</b> .....	412
	60. <b>Zuordnung des verrechenbaren Verlustes i.S. des § 15a EStG bei Übertragung eines Teils eines Kommanditanteils</b> .....	414
	61. <b>Was gilt als kurze Zeit i.S. § 11 EStG?</b> .....	415
	62. <b>Bei der Ermittlung der 66 v.H.-Grenze des § 21 Abs. 2 EStG muss ggf. ein Möblierungszuschlag berücksichtigt werden!</b> .....	417
	63. <b>Neue Entscheidungen zum Themenbereich „Außergewöhnliche Belastungen“</b> .....	418
	1. <b>Krankheits- und Beerdigungskosten als außergewöhnliche Belastung</b> .....	418
	2. <b>Auch die Unterbringung in einem Seniorenheim wegen „Alterskrankheiten“ ist ein Fall des § 33 EStG</b> .....	420
	64. <b>Aktuelle Urteile in Kindergeldsachen</b> .....	421
	1. <b>Kein Kindergeldanspruch für Zweitausbildung bei zeitlicher Zäsur</b> .....	421
	2. <b>Kindergeld bei unbeschränkter Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG</b> .....	423

<b>65.</b>	<b>Umsatzsteuerlich bedeutsame Entscheidungen in Kurzform</b> .....	424
1.	Von Privatlehrern erteilter Unterricht: Es bleibt unübersichtlich! .....	424
2.	EuGH-Vorlage zu Sportvereinen .....	426
3.	Sind Gebrauchtwagenhändler Kleinunternehmer? .....	427
<b>66.</b>	<b>Kurzhinweise zum Verfahrensrecht</b> .....	428
1.	(Keine) Anwendung der Zugangsvermutung bei Einschaltung privater Postdienstleister .....	428
2.	Sylvester ist bei der Fristberechnung kein Feiertag .....	429
<b>67.</b>	<b>Weitere Hinweise zur Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	430
1.	Die Steuerbefreiung des ErbStG gilt nicht auch für ein an das Familienheim lediglich angrenzendes Grundstück! .....	430
2.	Kein Ausgleichsanspruch eines „unersättlichen Beschenkten“ gegenüber dem Schenker wegen anfallender Schenkungsteuer .....	432
<b>D.</b>	<b>Entwicklung der Gesetzgebung</b> .....	434
<b>68.</b>	<b>Der Entwurf zu einem „Jahressteuergesetz 2018“</b> .....	434
<b>69.</b>	<b>Stärkung und steuerliche Entlastung der Familien durch das sog. Familienentlastungsgesetz</b> .....	443
<b>70.</b>	<b>Staatliche Förderung für Bauen und Wohnen</b> .....	444
<b>71.</b>	<b>Anzeigepflicht für Steuergestaltungsmodelle: EU-Richtlinie in Kraft getreten – Finanzministerkonferenz einig über nationale Meldepflicht</b> .....	446
<b>E.</b>	<b>Verwaltungsecke</b> .....	448
<b>72.</b>	<b>Beratung von Mandanten in bargeldintensiven Branchen</b> .....	448
<b>72.2</b>	<b>Karten-Umsätze im Kassenbuch: Eine Lösung die weiterhilft, aber die nicht wirklich befriedigt!</b> .....	454
<b>72.3</b>	<b>Technische Sicherheitseinrichtung für elektronische Aufzeichnungssysteme – Stichtag 01.01.2020 ist wohl kaum zu halten</b> .....	457
<b>73.</b>	<b>Anwendung von § 37b EStG zur Pauschalierung von Sachzuwendungen – der Bundesminister der Finanzen positioniert sich teilweise neu!</b> .....	459
<b>74.</b>	<b>Gesellschaftsrechtliche Vorgänge bei Kapitalgesellschaften und deren schenkungsteuerliche Folgen – zumindest etwas Klarheit!</b> .....	464
<b>75.</b>	<b>„Luftmatratze und Frühstück“: Zieht die Finanzverwaltung den Stöpsel?</b> .....	471

<b>F. Praxishinweise</b> .....	477
76. <b>(Drohende) Fahrverbote für Dieselfahrzeug: Steuerliche Aspekte</b> .....	477
77. <b>Hinweise zur Beratung von Arbeitgeber-Mandanten</b> .....	482
1. Zufluss von Arbeitslohn bei Tankgutscheinen .....	482
2. Keine anteilige Verdienstgrenze mehr bei kurzfristiger Beschäftigung .....	486
78. <b>Gewerbesteuerfreibetrag bei unterjährigem Wechsel der Steuerschuldnerschaft: Genau hinschauen!</b> .....	488
79. <b>Ist der Tarif der Erbschaft- und Schenkungsteuer ein Voll- oder ein Stufentarif?</b> .....	492
80. <b>Insolvenzreife wegen Zahlungsunfähigkeit: Der BGH verwirft die sog. „Bugwellentheorie“!</b> .....	494
<b>G. Rechtsbehelfshinweise</b> .....	499
81. <b>Liste der Vorläufigkeiten</b> .....	499
82. <b>Rechtsbehelfsliste</b> .....	503
<b>H. Rückblick</b> .....	514
83. <b>Sanierungserlass in Altfällen – Kein Ende!</b> .....	514
84. <b>Auch ein Freiberufler kann in eine Betriebsaufspaltung verstrickt werden!</b> .....	516
85. <b>„Geschäftsveräußerung im Ganzen“ – Noch immer offene Fragen!</b> .....	518

## Themenübersicht

### A. Einkommensteuer

<b>§ 5 Abs. 1 S. 1 i.V.m. § 4 Abs. 1 EStG</b>	Bilanzierung von Provisionsvorauszahlungen und damit im Zusammenhang stehender Aufwendungen eines Handelsvertreters .....	363
<b>§ 6a Abs. 3 S. 2 Nr. 1 S. 4 EStG</b>	Nur – Pension .....	393
<b>§ 7 Abs. 1 S. 7 EStG</b>	(Drohende) Fahrverbote für Dieselfahrzeuge – Steuerliche Aspekte.....	471
<b>§ 8 Abs. 2 Satz 11 EStG</b>	Zuflusszeitpunkt bei sonstigen Bezügen Beispiel Tankgutscheine .....	482
<b>§ 11 Abs. 1 EStG</b>	Kurze Zeit? .....	415
<b>§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 u. Abs. 2 S. 1 EStG</b>	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von vergeblichen Investitionen in betrügerische Modelle .....	412
<b>§ 15a Abs. 2 S. 1 EStG</b>	Zuordnung des verrechenbaren Verlustes bei Übertragung eines Teils eines Kommanditanteils .....	414
<b>§ 17 Abs. 4 EStG</b>	1. Realisation von Auflösungsverlusten in Liquidationsfällen.....369; 374 2. Keine Berücksichtigung von nachträglichen Ereignissen und späteren Erkenntnissen (z. B. Ausgang des Insolvenzverfahrens) auf den Realisationszeitpunkt .....	374
	3. Berücksichtigung von Rückstellungen bei der Gewinnermittlung .....	372
	4. Realisationszeitpunkt in Ausnahmefällen (z. B. Ablehnung des Insolvenzverfahrens) .....	375
	5. Voraussetzungen für die Realisation eines Auflösungsverlustes oder -gewinnes .....	377
	6. Tabellarische Übersicht zum Realisationszeitpunkt von Liquidationsergebnissen.....	379
<b>§ 21 Abs. 2 EStG</b>	Ermittlung der ortsüblichen Marktmiete unter Einbezug eines Möblierungszuschlags? .....	417
<b>§ 24 Nr. 1 a i.V. § 34 Abs. 2 Nr. 2 EStG</b>	Entschädigung für den Verlust von Versorgungsanswartschaften .....	389
<b>§ 32 Abs. 4 S. 2-3 EStG</b>	Kein Kindergeldanspruch für Zweitausbildung bei zeitlicher Zäsur.....	421

<b>§§ 33 Abs. 1, 2 S. 1, 3 S. 1 EStG</b>	1. Finanzgerichtskosten sind keine außergewöhnlichen Belastungen.....	419
	2. Unterbringung in einem Seniorenheim wegen Alterskrankheiten .....	420
<b>§ 37 b EStG</b>	1. Behandlung von Aufmerksamkeiten.....	459
	2. Behandlung von Gewinnen und Prämien .....	462
<b>§ 62 Abs. 1 EStG i.V.m. § 32 Abs. 4 EStG</b>	1. Kein Kindergeldanspruch für Zweitausbildung bei zeitlicher Zäsur .....	421
	2. Kindergeld bei unbeschränkter Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG .....	423

## B. Umsatzsteuer

<b>§ 4 Nr. 21a UStG</b>	Von Privatlehrern erteilter Unterricht	
	1. Tanzunterricht.....	424
	2. Golfclub .....	426
<b>§ 14 UStG</b>	Zeitliche Wirkung einer Rechnungsberichtigung bzw. Ergänzung .....	402
<b>§ 14 Abs. 4 UStG</b>	Tabellarische Aufstellung der Rechnungselemente bei einem Rechnungsbetrag von mehr als 250 Euro brutto .....	407
<b>§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 5 UStG</b>	Umfang und Art der erbrachten Leistung – was ist eine ausreichende Leistungsbeschreibung .....	404
<b>§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 6 UStG</b>	1. Angabe des Kalendermonats als Leistungszeitpunkt.....	400
	2. Nennung des Leistungszeitpunktes nicht generell explizit erforderlich.....	405
<b>§ 19 Abs. 1, 3 UStG</b>	Ermittlung des Gesamtumsatzes bei Umsätzen mit Differenzbesteuerung – Anwendung der Kleinunternehmerregelung für Gebrauchtwagenhändler .....	427

**C. Körperschaftsteuer**

<b>§ 8 Abs. 3 S. 2 KStG</b>	1. Erdienbarkeit von Ansprüchen auf Altersversorgung bei Barlohnnumwandlung .....	383
	2. Voraussetzung der Erdienbarkeit – grundsätzlich 10 Jahres-Zeitraum .....	388
	3. Keine Erdienbarkeitsprüfung in Fällen der Barlohnnumwandlung.....	389

**D. Verfahrensrecht**

<b>§ 108 Abs. 3 AO</b>	Sylvester ist kein Feiertag bei der Fristberechnung.....	429
<b>§ 122 Abs. 2 AO</b>	Anwendung der Zugangsvermutung bei Einschaltung privater Postdiensleister .....	428
<b>§ 146 AO</b>	1. Neufassung des Anwendungserlasses zu § 146 AO.....	448
	2. Einzelaufzeichnungspflichten aus Sicht der Finanzverwaltung .....	448
	3. Ausnahmen von der Einzelaufzeichnungspflicht .....	451
	4. Besonderheiten bei Führung einer offenen Ladenkasse .....	452
	5. EC-Karten-Umsätze im Kassenbuch.....	454
<b>§ 146a Abs. 1 AO</b>	Einführung elektronischer Aufzeichnungssysteme ab dem 01.01.2020 .....	457
<b>§ 371 AO</b>	Zeitlicher Rahmen einer Selbstanzeige aktuelle Veranlassung AirBnB Einnahmen .....	471

**E. Erbschaftsteuer**

<b>§ 7 Abs. 1 ErbStG / R 8.5 KStR</b>	1. Keine erbschaft- und schenkungsteuerliche Zweitwürdigung einer vGA an einen Gesellschafter .....	466
	2. Ungeklärt erbschaft- und schenkungsteuerliche Zweitwürdigung einer vGA an eine nahe stehende Person.....	467
<b>§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG</b>	Erbschaftsteuerbefreiung für Familienheim erstreckt sich nicht auch auf ein angrenzendes Grundstück (Gartengrundstück) .....	430
<b>§ 19 Abs. 1 ErbStG</b>	Volltarif oder Stufentarif? .....	492
<b>§ 20 Abs. 1 ErbStG</b>	Kein Ausgleichsanspruch eines „unersättlichen Beschenkten“ gegenüber dem Schenker wegen anfallender Schenkungsteuer .....	432



**F. Sonstige Gesetze**

<b>§ 11 GewStG</b>	Aufteilung des Gewerbesteuerfreibetrages bei Untergang einer Personengesellschaft und nunmehrige Einzelunternehmer.....	488
<b>§ 14 S. 3 GewStG</b>	Sachliche Steuerpflicht maßgebend für Festsetzung des Steuermessbetrages .....	488
<b>§ 87a Abs. 1 S. 2 HGB</b>	Entstehung der Provisionsansprüche eines Handelsvertreters .....	365
<b>§ 255 Abs. 1 HGB</b>	Minderung der AK - Behandlung der Umweltprämie für Dieselfahrzeuge im BV .....	480
<b>§ 266 Abs. 3 C.3. HGB</b>	Passivierung stornobehafteter Provisionsvorschüsse eines Handelsvertreters als erhaltene Anzahlungen .....	366
<b>§§ 17, 18 InSO</b>	Insolvenzreife wegen Zahlungsunfähigkeit .....	494
<b>§ 7 Abs. 1 SGB IV</b>	Wann liegt eine abhängige Beschäftigung vor?.....	486
<b>§ 8 Abs. 1 Nr. 2 SGB IV</b>	1. Grenzen einer geringfügigen Beschäftigung .....	486
	2. Abgrenzung zur kurzfristigen Beschäftigung .....	486

**E. Entwicklung der Gesetzgebung**

<b>§§ 3 Abs. 13-15, 10 Abs. 1 UStG-E</b>	Umsetzung der sog. „Gutschein-Richtlinie“ .....	438
<b>§§ 3a Abs. 5 S. 3-5, 14 Abs. 7 S. 3, 18 Abs. 4c-d UStG-E</b>	Umsetzung der sog. „e-commerce-Richtlinie“ .....	440
<b>§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 EStG-E</b>	Förderung der Elektromobilität durch Halbierung der BMG .....	434
<b>§ 10 Abs. 2 S.1 Nr. 1 EStG</b>	Unionsrechtskonforme Ausgestaltung der Vorsorgeaufwendungen.....	435
<b>§ 22f UStG-E</b>	Verhinderung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren auf elektronischen Marktplätzen im Internet .....	442
<b>§ 34 Abs. 6 S. 1 KStG-E</b>	Ersatzlose Streichung der quotalen Verlustvernichtungs vorschritt für Beteiligungserwerbe von mehr als 25% bis zu 50% für den Zeitraum 2008 – 2015 .....	437
<b>§ 93 Abs. 2 S. 2 EStG-E</b>	Übertragung von Anwartschaften auf betriebliche Altersversorgung ist keine schädliche Verwendung.....	436

<b>Entwurf für ein Gesetz zur steuerlichen Entlastung der Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen – Familienentlastungsgesetz</b>	
<b>Erhöhung Kindergeld und Anhebung Kinderfreibetrag, Grundfreibetrag .....</b>	<b>443</b>
<b>Staatliche Förderungen für Bauen und Wohnen</b>	
1. Sonderabschreibungen als Investitionsanreiz.....	444
2. Baukindergeld als Investitionshilfe .....	444
<b>Geplante Anzeigepflichten für nationale Steuergestaltungsmodelle .....</b>	<b>446</b>