



## **AKTUELLES STEUERRECHT 2018**

Mit Prof. Dr. Herbert Grögler | Steuerberater

### **TEIL IV**

#### **Aus dem Inhalt**

- Nicht abziehbare Schuldzinsen – Neues vom BFH!
- Erneut: Anforderungen an eine verfahrensfehlerfreie Schätzung
- „Jahressteuergesetz 2018“ mit Nachbesserungen beschlossen!
- E-Mail-Verkehr mit den Mandanten – rechtlich unbedenklich gestalten!

Seminarreihe  
**AKTUELLES STEUERRECHT 2018**  
**TEIL IV**

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> .....	521
<b>B.</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen</b> .....	523
86.	Nicht abziehbare Schuldzinsen – Berücksichtigung von Verlusten .....	523
87.	Vermietung von „häuslichen“ Arbeitsräumen an den Arbeitgeber – der BFH ist strenger als die Finanzverwaltung!.....	538
88.	Was nicht passt, wird passend gemacht – der BFH als Erfinder von Tatbestandsmerkmalen! .....	549
89.	Anforderungen an eine verfahrensfehlerfreie Schätzung .....	566
<b>C.</b>	<b>Aktuelles auf einen Blick</b> .....	575
90.	Bewirtung als Gegenleistung: Keine Abzugsbeschränkung – trotzdem Vorsicht! .....	575
91.	Neue Hinweise zum Fahrzeug des Unternehmers .....	578
	1. Keine Deckelung des Werts der Nutzungsentnahme bei 1 v.H.-Fahrzeugen auf 50 v.H. der Kosten.....	578
	2. (Wenige) Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb: Keine Gleichbehandlung von Unternehmern und von Arbeitnehmern! .....	581
92.	Steuerliche Berücksichtigung eines im Rahmen der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen vereinbarten Vorab- Gewinnverteilungsbeschlusses .....	583
93.	Verdeckt verteilter Gewinn: Aktuelles zur Verteilung der Beweislast und zur Ablaufhemmung .....	585
94.	Bindungswirkung einer rechtswidrigen Bescheinigung: Für die Finanzverwaltung schwer verdaulich! .....	587
95.	Aktuelle Hinweise zum Abzug von Vorsorgeaufwendungen .....	589
	1. Prämienzahlungen der gesetzlichen Krankenkassen aufgrund von § 53 Abs. 1 SGB V mindern den Sonderausgabenabzug .....	589
	2. Von den Eltern getragene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge des Kindes sind bei diesen grundsätzlich abziehbar .....	590

96.	<b>Umsatzsteuer bei Besorgungsleistungen: Klarstellendes vom BFH!</b> .....	591
97.	<b>Kein Nachweis eines niedrigeren Grundstückswerts durch den Bilanzansatz oder durch Ableitung aus dem Kaufpreis für einen Gesellschaftsanteil</b> .....	593
98.	<b>Ein Finanzbeamter formuliert den Widerspruch gegen eine Gutschrift und vereitelt so den Vorsteuerabzug!</b> .....	595
<b>D.</b>	<b>Entwicklung der Gesetzgebung</b> .....	597
99.	<b>„Jahressteuergesetz 2018“ und „Familientlastungsgesetz“ beschlossen!</b> .....	597
100.	<b>Stellungnahme des Bundesrats zur Förderung des Mietwohnungsneubaus</b> ...	601
101.	<b>Geplante Maßnahmen des Gesetzgebers mit Blick auf den Austritt Großbritanniens aus der Europäischen Union („Brexit“)</b> .....	603
102.	<b>70-Tage-Regelung für kurzfristige Beschäftigung soll bleiben</b> .....	611
<b>E.</b>	<b>Verwaltungsecke</b> .....	613
103.	<b>Kostendeckelung beim sog. Leasing-Modell: Die Finanzverwaltung geht zum Angriff über!</b> .....	613
104.	<b>Verlust aus der Veräußerung wertloser Aktien – der BFH widerspricht der Verwaltung!</b> .....	617
105.	<b>§ 13b-Fälle: Die Finanzverwaltung korrigiert ihre Sichtweise auf vorab geleistete Anzahlungen</b> .....	621
<b>F.</b>	<b>Praxishinweise</b> .....	628
106.	<b>Übergang des wirtschaftlichen Eigentums an einem Mitunternehmeranteil: Maßgebend für den Veräußerungszeitpunkt</b> .....	628
107.	<b>Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebs-GmbH kann teuer werden</b> .....	632
108.	<b>Aktuelle Hinweise zur Beratung der Arbeitgebermandaten</b> .....	645
109.	<b>Bescheinigung nach § 35a EStG: Haftet der Vermieter?</b> .....	658
110.	<b>Der EuGH öffnet die Tür zur Einlagensteuerung!</b> .....	661
111.	<b>Aktuelle Hinweise zur Berufsausübung</b> .....	667

<b>G. Rechtsbehelfshinweise .....</b>	<b>675</b>
<b>112. Liste der Vorläufigkeiten .....</b>	<b>675</b>
<b>113. Rechtsbehelfsliste .....</b>	<b>676</b>
<b>H. Rückblick.....</b>	<b>685</b>
<b>114. Endgültig geklärt:</b>	
<b>„Briefkastenanschrift“ genügt für eine ordnungsgemäße Rechnung.....</b>	<b>685</b>
<b>115. Regelmäßig keine Übertragung eines für den Erblasser festgestellten</b>	
<b>Verlustvortrags auf die Erben – auch nicht aus Billigkeitsgründen! .....</b>	<b>687</b>
<b>116. Konsignationslager: Erneute Verlängerung der Regelungen zum</b>	
<b>Übergang auf die neue Rechtslage .....</b>	<b>688</b>

## Themenübersicht

### A. Einkommensteuer

<b>§ 4 Abs. 1 , 4a EStG</b>	1. Nicht abziehbare Schuldzinsen – Berücksichtigung von Verlusten....	523
	2. Wirkung von Verlusten bei Anwendung von § 4 Abs. 4a EStG .....	527
	3. Verluste allein können nicht zu Überentnahmen führen .....	528
	4. Von der Finanzverwaltung abweichende Berechnungsweise des BFH.....	533
<b>§ 4 Abs. 3 EStG</b>	Steuerliche Behandlung der Leasingsonderzahlung .....	613
<b>§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2, 10 EStG</b>	Bewirtung als Gegenleistung – keine Abzugsbeschränkung.....	575
<b>§ 4 Abs. 5 S.1 Nr. 6 S 1, 2 EStG</b>	Pauschalierende Gewinnzurechnung mit 0,03 % des Listenpreises je Kalendermonat und Entfernungskilometer gilt auch dann , wenn der U mit dem 1% Fahrzeug weniger als 15 Mal im Monat Fahrten zwischen Wohnung – Betrieb tatsächlich fährt .....	581
<b>§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2, 4 EStG</b>	Keine Deckelung des Werts der Nutzungsentnahme bei 1 v.H. Fahrzeugen auf 50 v. H. der Kosten .....	578
<b>§ 7h EStG</b>	Bindungswirkung einer rechtswidrigen Bescheinigung .....	587
<b>§ 8 Abs. 2 Nr. 11 EStG</b>	Berechnung der 44 € Grenze bei Sachbezügen .....	645
<b>§ 9 Abs. 1 EStG</b>	Vermietung von „häuslichen“ Arbeitsräumen an den AG .....	538
<b>§ 10 Abs. 1 Nr. 3 S. 1 Bst.a EStG</b>	Prämienzahlungen der gesetzlichen Krankenkassen aufgrund von § 53 Abs. 1 SGB V mindern den Sonderausgabenabzug .....	589
<b>§ 10 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 EStG</b>	Von den Eltern getragene Kranken- und Pflegeversicherungs- beiträge ihrer Kinder sind bei diesen grundsätzlich abziehbar.....	590
<b>§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG</b>	Realisationszeitpunkt bei Veräußerungsgewinnen .....	628
<b>§ 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG</b>	Zuwendungen des AG im Zusammenhang mit der Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (Verteilung der Gesamtkosten auf die angemeldeten oder die tatsächlich erschienenen Teilnehmer) .....	654

<b>§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG</b>	Verluste aus der Veräußerung wertloser Aktien .....	617
<b>§ 20 Abs. 5 EStG</b>	Steuerliche Berücksichtigung eines im Rahmen der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen vereinbarten Vorab - Gewinnver- teilungsbeschlusses .....	583
<b>§ 35a EStG</b>	Verpflichtung des Vermieters zur Aushändigung einer Bescheini- gung über die nach § 35a EStG abzugsfähigen Kosten an den Mieter ....	658

## B. Umsatzsteuer

<b>§ 3 Nr. 11 UStG</b>	Umsatzsteuer bei Besorgungsleistungen.....	591
<b>§ 4 Nr. 12 Bst. a UStG</b>	1. Steuerbefreiung erstreckt sich auch auf mitvermietete oder mitverpachtete Einrichtungsgegenstände (z. B. bewegl. Inventar eines Seniorenheims) .....	557
	2. Nennung des Leistungszeitpunktes nicht generell explizit erforderlich.....	554
	3. Nebenleistung trägt das Schicksal der Hauptleistung – Abgrenzungsüberlegungen – was tun bei Leistungsbündel? .....	559
<b>§ 13b UStG</b>	Zeitliche Voraussetzung für das Vorliegen besonderer Leistungs- empfängermerkmale für den Wechsel der Steuerschuldnerschaft bei Anzahlungen .....	621
<b>§ 14 Abs. 2 UStG</b>	Gutschrift verliert Wirkung einer Rechnung, sobald der Gutschriftsempfänger dem Dokument widerspricht .....	595
<b>§ 14c Abs. 1 S. 2 UStG</b>	1. Berichtigung eines unrichtigerweise zu hoch ausgewiesenen Steuerbetrages - von der Rückzahlung des Leistungsempfängers abhängig?.....	554
	2. Keine Vorsteuerabzugsberechtigung für den Rechnungs- empfänger von unrichtigerweise zu hoch ausgewiesenen Steuerbetrages.....	556
	3. Keine Rückwirkung bei einer Rechnungsberichtigung wegen unrichtigem Steuerausweis – daher Anfall von Nachzahlungs- zinsen gem. § 233a AO trotz Rechnungskorrektur .....	556
	4. Rückzahlungserfordernis auch bei bestandskräftigem Vorsteuerabzug .....	560
	5. Rückzahlungserfordernis auch bei zivilrechtlicher Verjährung des Anspruchs? .....	561

	6. Rückzahlungserfordernis auch bei einer Bruttopreisabrede? .....	562
	7. Rückzahlungserfordernis auch in Fällen der Berichtigung eines unberechtigten Steuerausweises .....	564
<b>§ 15 Abs. 1 S. 2 UStG</b>	1. Zuordnungsentscheidung von gemischt genutzten WG zum Unternehmensvermögen bis zum 31.05. des Jahres nach dem Leistungsbezug .....	664
	2. Spätere unternehmerische Nutzung/Zuordnung von gemischt genutzten WG .....	665
 <b>C. Verfahrensrecht</b>		
<b>§ 162 Abs. 2 S. 1 AO</b>	1. Anforderungen an eine verfahrensfehlerfreie Schätzung .....	566
	2. Berechtigen formelle Mängel in der Kassenführung die Finanzverwaltung zu einer pauschalen Hinzuschätzung von BE.....	566
	4. Ist ein einheitlicher Aufschlag von 10% realitätsnah .....	570
 <b>D. Erbschaftsteuer/Bewertungsrecht</b>		
<b>§ 198 BewG</b>	Nachweismöglichkeit eines niedrigeren Grundstückswerts .....	593
 <b>E. Sonstige Gesetze</b>		
<b>§ 20 UmwStG</b>	Einzelaspekte zur Einbringung eines Besitzunternehmens in eine Betriebs-GmbH .....	632