

AKTUELLES STEUERRECHT 2020

Mit Dipl.-Fw. Friedbert Lang | Steuerberater

TEIL IV

Aus dem Inhalt

- Rückwirkung von Rechnungsberichtigungen:
Neue Töne aus der Verwaltung
- Leider unverzichtbar: Die Corona-Pandemie und deren Konsequenzen
für die steuerliche Beratungspraxis
- Vermeidung von anschaffungsnahem Aufwand:
BFH-Urteil wohl keine Lösung auf Dauer
- Vorsicht: Bei disquotaler Einlage in Personengesellschaften
droht Schenkungsteuer!

Seminarreihe
AKTUELLES STEUERRECHT 2020
TEIL IV

Verfasser:
Dipl.-Fw. Friedbert Lang
Prof. Dr. Herbert Grögler

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

© 2020 AWS oHG, Dipl.-Fw. Lang und Prof. Dr. Grögler



Inhaltsverzeichnis

A.	Vorwort	629
B.	Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen	631
	104. Thesaurierungsmodell bei einer GmbH & Co. KG: Stoppzeichen vom BFH!.....	631
	105. Vermeidung einer Betriebsaufspaltung durch Einstimmigkeitsklausel: Ein Ritt auf der Rasierklinge!.....	638
	106. Die Rechtsgrundsätze zur Behandlung von Abbruchkosten beim Erwerb eines Gebäudes in Abbruchabsicht gelten generell	651
	107. Vorsteuerabzug und Rückwirkung von Rechnungsberichtigungen – alles geklärt?	666
C.	Aktuelles auf einen Blick	681
	108. Verwaltungsvermögen vs. betriebliches Vermögen bei der Erbchaftsteuer: Die Verwaltung widerspricht sich selbst!	681
	109. Nicht neu, aber immer wieder überraschend: Fiktiver Werbungskostenabzug bei ersparten Aufwendungen!	684
	110. Beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer: Zufluss von Tantiemen bei verspäteter Feststellung des Jahresabschlusses... ..	688
	111. Keine doppelte Berücksichtigung von lediglich einmal getragenen Aufwand des Steuerpflichtigen	691
	112. Erste Tätigkeitsstätte bei einer vollzeitigen Bildungsmaßnahme – die Dauer spielt keine Rolle!.....	694
	113. Betriebsveranstaltungen: Der BFH nimmt zur Aufteilung der Gesamtkosten Stellung	696
	114. Versorgungsleistungen nach Vermögensübergabe: Nicht vertragskonformes Verhalten gefährdet den Sonderausgabenabzug	698
	115. Unbedingt zu beachten: Bauabzugsteuer auch bei Betriebsvorrichtungen!	701
	116. Keine Kürzung des Unterhaltshöchstbetrags wegen Zusammenlebens mit einem Lebensgefährten	703
	117. Aufzeichnungspflicht bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	706

118.	Keine Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen	709
119.	Aktuelles vom BFH zu den Korrekturvorschriften der AO	712
1.	Umfang und Grund der Vorläufigkeit in Änderungsbescheiden	712
2.	Nachträgliches Bekanntwerden einer neuen Tatsache bei Ehegatten	714
3.	Und wieder Neues zu den offenbaren Unrichtigkeiten	717
120.	Schlechte Nachrichten für Privatiers: Der Butler bleibt außen vor!	719
D.	Sonderthema „Die Corona-Pandemie: Konsequenzen für die steuerliche Beratungspraxis“	721
121.	Verlängerung umwandlungssteuerlicher Fristen – Verordnung zu § 27 Abs. 15 UmwStG geplant	721
122.	Nochmals: Die sog. Corona-Prämie klug nutzen	723
123.	Umsatzsteuer und Corona: Ergänzende Hinweise	729
124.	Soforthilfen und Überbrückungshilfen: Die aktuellen Entwicklungen	738
125.	Aussetzung der Insolvenzantragspflicht: Die begrenzte Verlängerung ist in Kraft!	749
E.	Entwicklung der Gesetzgebung	751
126.	Jahressteuergesetz 2020	751
127.	Familientlastung und Behinderten-Pauschbeträge	753
128.	Vom Kabinett beschlossen: Der Mindestlohn steigt weiter	755
F.	Verwaltungsecke	756
129.	Immer dabei: Weitere Hinweise für Mandanten mit bargeldintensiven Betrieben	756
1.	Der Bundesminister der Finanzen äußert sich zur Behandlung der Kosten der Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung	756
2.	Mitteilungsverpflichtung über eingesetzte elektronische Aufzeichnungssysteme.....	759
130.	Steuererleichterungen rund um Elektrofahrzeuge bei Arbeitnehmern: Die Verwaltung nimmt neu Stellung!	760
131.	Die aktuellen Anforderungen an die Steuerfreiheit bei innergemeinschaftlichen Lieferungen: Der Bundesminister der Finanzen nimmt Stellung	765
132.	Abfrage der Besteuerungsart in der Umsatzsteuervoranmeldung 2021	774

G. Praxishinweise	775
133. Renovierungsarbeiten noch vor dem Erwerb durchführen: Eine heikle Gestaltung, die wohl nicht lange Freude machen wird!	775
134. Praxisbedeutsame Neuigkeiten zur Erbschaft- und Schenkungsteuer	779
1. Erwerb von Geschäftsanteilen durch Pooltreuhänder: Alles geklärt, aber keine Entwarnung!	779
2. Vorsicht: Bei disquotaler Einlage in das Vermögen einer Personengesellschaft droht Schenkungsteuer!	786
3. Betriebsvermögen kann auch ohne Missbrauchsabsicht bzw. in Umschichtungs- fällen begünstigungsschädliches „junges Verwaltungsvermögen“ sein	789
135. Ausreizen der Steuererklärungsfrist: Lassen sich drohende Nachzahlungszinsen vermeiden?	791
H. Rechtsbehelfshinweise	794
136. Liste der Vorläufigkeiten	794
137. Rechtsbehelfsliste	797
I. Rückblick	816
138. Der BFH kann auch anders: GmbH-Beteiligungen sind nicht immer (Sonder-)Betriebsvermögen	816
139. Kanzleiräume in der heimischen Wohnung sind nicht zwingend „Tätigkeitsmittelpunkt“ eines Rechtsanwalts	821
140. Nichtanwendung der BFH-Rechtsprechung zur Abfärbewirkung	822
141. Ländererlasse zur Konzernklausel des § 6a GrEStG: Enttäuschte Hoffnung!	825
142. „Luftmatratze und Frühstück“: Irland hat geliefert!	830

Themenübersicht

A. Einkommensteuer

§ 3 Nr. 11a EStG	Hinweise zur sog. Corona-Prämie	723
§ 3 Nr. 46 EStG	Elektromobilität – geändertes BMF-Schreiben	760
§ 4 EStG	GmbH-Beteiligung als (Sonder-) Betriebsvermögen	816
§ 4 Abs. 3 EStG i.V.m. § 147 Abs. 6 AO	Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- und Vorlagepflicht bei EÜR?	706
§ 4 Abs. 5 Nr. 6b Satz 2 EStG	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Tätigkeit.....	821
§ 6 i.V.m. § 4 EStG	Behandlung von Kosten der Nachrüstung von elektronischen Aufzeichnungssystemen	757
§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG	1. Kein anschaffungsnahe Aufwand bei unentgeltlichem Erwerb!	660
	2. Renovierungsarbeiten vor Anschaffung	775
§ 6 Abs. 3 EStG	Grundsätze zum Erwerb in Abbruchabsicht gelten auch bei unentgeltlicher Übertragung eines Anteils an einer Personengesellschaft.....	651
§§ 7, 9 EStG	Nettoprinzip – Keine Doppelberücksichtigung von Aufwand	691
§§ 8, 9 EStG	Vorteilsverbrauch – Werbungskostenabzug bei ersparten Aufwendungen	684
§ 9 Abs. 4 S. 8 EStG	Bildungseinrichtung ist erste Tätigkeitsstätte!	694
§ 10 Abs. 1 Nr.3 S. 1 Bst. a EStG	Pauschale Bonuszahlungen von gesetzlichen Krankenkassen	797
§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG	Kein Sonderausgabenabzug von Versorgungsleistungen bei nicht vertragskonformen Verhalten.....	698
§ 11 i.V.m. § 38 ErbStG	Zuflusszeitpunkt von Gewinnanteile mit vertraglicher Regelung.....	688
§ 15 EStG	Betriebsaufspaltung trotz Einstimmigkeitsklausel	638
§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	Thesaurierungsmodell für Tätigkeitsvergütung verworfen	631
§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG	Abfärbung von Beteiligungserträgen	822

§ 19 Abs. 1 S. 1 Nr. 1a EStG	Betriebsveranstaltung – „weitere“ Anwesende nicht einbeziehen.....	696
§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG	1. Vermietung von „häuslichen“ Arbeitsräumen an Arbeitgeber	734
	2. Airbnb – Daten der aktiven Vermieter bei Finanzbehörden	830
	3. Ortsübliche Vermietungszeit für Ferienwohnung	803
§§ 33a Abs. 1 EStG	Keine Kürzung des Unterhaltshöchstbetrages bei Zusammenleben mit Lebensgefährten.....	703
§ 35a i.V.m. § 32d Abs. 4 EStG	Abzug der Steuerermäßigung i.S.d. § 35a nur von tariflicher ESt.....	719
§ 48 Abs. 1 S. 1 EStG	Bauabzugssteuer auch bei Betriebsvorrichtungen und Scheinbestandteilen.....	701
 B. Umsatzsteuer		
§ 4 Nr. 1 Bst. b i.V.m. § 6a UStG	1. Steuerfreiheit für igL nur bei Auflistung der gültigen USt- - Identifikationsnummer in ZM.....	766
	2. Nachweis der Verwendung der USt-Identifikationsnummer.....	768
§ 12 Abs. 1, 2 UStG	Gesenkter Steuersatz – wirksame Abnahme von Teilleistungen	729
§ 14 Abs. 4 UStG	Abrechnungsdokument ist keine berichtigungsfähige Rechnung	666
§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	Vorsteuerabzug aus der Vermietung von „häuslichen“ Arbeitsräumen an den Arbeitgeber	736
§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 2 UStG	Vorgehensweise bei der Berichtigung einer Rechnung	677
§ 15a Abs. 1 UStG	Vorsteuerberichtigung bei in Etappen errichteten Gebäuden	802
§ 21 Abs. 3a UStG	Aufschub der Fälligkeit der Einfuhrumsatzsteuer.....	732
§ 25f UStG	Keine Steuerbefreiung bei Beteiligung an Steuerverkürzung.....	772

C. Verfahrensrecht

§§ 52, 55, 63 AO.	Entzug der Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen	709
§ 129 AO	Keine offenbare Unrichtigkeit, wenn Akteninhalt bewusst nicht zur Kenntnis genommen wird	717
§ 146a Abs. 4 EStG	Amtlich vorgeschriebener Vordruck für Mitteilung des eingesetz- ten elektronischen Aufzeichnungssystems noch nicht verfügbar	759
§ 165 AO	„Entwicklung“ der Vorläufigkeitsvermerke in Änderungsbescheiden beobachten!	712
§ 173 AO	Neue Tatsache i.R. von Einzelveranlagung/ Zusammenveranlagung	714
§ 233a AO	Nachzahlungszinsen bei freiwilliger Vorauszahlung	791

D. Erbschaftsteuer

§ 7 Abs. 7 S. 1 ErbStG	Kein steuerlicher Zugriff mangels Bereicherung beim sog. Managermodell.....	779
§ 7 Abs. 8 ErbStG	Disquotale Einlage in das Vermögen kann auch bei einer Personengesellschaft eine freigiebige Zuwendung sein	786
§ 13b Abs. 4 Nr. 1 S. 2 Bst. d ErbStG	Begünstigtes Vermögen im Rahmen einer Vermietungstätigkeit	681
§ 13b Abs. 7 S. 2 ErbStG	„Junges Verwaltungsvermögen“ generell kein begünstigungsfähiges Vermögen.....	789

E. Sonstige Gesetze

DBA	Grenzgänger – Regelung für coronabedingte Tätigkeit zu Hause.....	748
§ 6a GrEStG	Ländererlass zur Konzernklausel	825
§ 27 Abs. 15 UmwStG	Verlängerung umwandlungssteuerrechtlicher Fristen 2020/2021	721
§ 851 Abs. 1 ZPO	Corona-Soforthilfe nicht pfändbar	742

F. Entwicklung der Gesetzgebung

Entwurf eines Zweiten Gesetzes zur steuerlichen Entlastung von Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen (Zweites Familienentlastungsgesetz – 2. FamEntlastG)	753
---	-----

G. Corona-Pandemie

§ 3 Nr. 11a EStG	Hinweise zur sog. Corona-Prämie	723
§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG	Vermietung von „häuslichen“ Arbeitsräumen an den Arbeitgeber.....	734
§ 27 Abs. 15 UmwStG	Verlängerung umwandlungssteuerrechtlicher Fristen 2020/2021.....	721
§ 12 Abs. 1, 2 UStG	Gesenkter Steuersatz – wirksame Abnahme von Teilleistungen	729
§ 21 Abs. 3a UStG	Aufschub der Fälligkeit der Einfuhrumsatzsteuer.....	733
§ 851 Abs. 1 ZPO	Corona-Soforthilfe nicht pfändbar	742
Corona-Soforthilfe	Rückforderung der Soforthilfe	738
Überbrückungshilfe II	Voraussetzungen und Förderung	744
„Novemberhilfen“	Informationen für die zusätzliche Förderung im (Teil-)Lockdown	746