



AKTUELLES STEUERRECHT 2021

Mit Dipl.-Fw. Friedbert Lang | Steuerberater

TEIL II

Aus dem Inhalt

- Arbeitsverhältnisse mit nahen Angehörigen – Klarstellendes vom BFH
- Die derzeit laufenden Gesetzgebungsverfahren: Es tut sich Einiges!
- Die aktualisierte Arbeitshilfe zur Kaufpreisaufteilung – alter Wein in neuen Schläuchen?
- Fortführungsgebundener Verlustvortrag: Das neue BMF-Schreiben zu § 8d KStG

Seminar

AKTUELLES STEUERRECHT 2021 TEIL II

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 - sind nicht gestattet.

© 2021 AWS oHG, Dipl.-Fw. Lang und Prof. Dr. Grögler



AWS

Arbeitskreis für Wirtschafts- und Steuerrecht oHG
Adenauerallee 32 | 61440 Oberursel

Telefon: 06171-69960 | Telefax: 06171-699610

post@aws-online.de | www.aws-online.de

A.	Vorwort	209
B.	Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen	212
34.	§ 7g EStG: Der BFH lockert die Sichtweise bei den Nutzungsvoraussetzungen	212
34.1	Hintergrund	214
34.2	Die BFH-Entscheidung zum Nutzungsnachweis bei Pkw	217
34.3	Werkzeugüberlassung ist eigenbetriebliche Nutzung	221
34.4	Zusammenfassung	224
35.	Klarstellendes zu den Anforderungen an die steuerliche Anerkennung von Arbeitsverhältnissen mit nahen Angehörigen	226
35.1	Problemstellung	228
35.2	Entscheidung im konkreten Fall	229
35.3	Beratungskonsequenzen aus dem aktuell entschiedenen Sachverhalt	231
35.4	Weitere Hinweise	233
36.	Aktienverluste bei den Einkünften aus Kapitalvermögen: Klärungen durch den BFH	236
36.1	Wirtschaftlicher und gesetzlicher Hintergrund	238
36.2	Entscheidung des BFH im aktuellen Pennystocks-Fall	239
36.3	Die vorzeitige Veräußerung: Das Heft des Handelns in der Hand halten!	243
36.4	Und dann war da noch die Sache mit Verlustausgleichsbeschränkung	246
36.5	Zusammenfassung	254
36.6	Mandatsbezogener Beratungshinweis	255
37.	Neues nicht nur zur Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden	256
37.1	Problemstellung	258
37.2	Der bisherige Stand der Rechtsprechung	259
37.3	Entscheidung im aktuellen Streitfall	261
37.4	Beratungskonsequenzen betreffend die Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden	262
37.5	Weitere aktuelle Urteile zum Themenbereich „Vorsteuerabzug“ in Kürze	266
C.	Aktuelles auf einen Blick	269
38.	Kein durchlaufender Posten bei Aufrechnung eines Honoraranspruchs mit Fremdgeld	269
39.	Sperrwirkung der Doppelbesteuerungsabkommen: Das Bundesverfassungsgericht weist den BFH in die Schranken!	271
40.	Neue Rechtsprechung zu den Katalogberufen in § 18 EStG	276
40.1	Die „erzieherische Tätigkeit“ i.S.v. § 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG: In freier Wildbahn praktisch nicht anzutreffen!	276

40.2	Externer Datenschutzbeauftragter als Freiberufler: Die Verwaltung differenziert!	278
41.	Vom Arbeitgeber gezahlte Beiträge zur Berufshaftpflicht als Arbeitslohn: Es kommt darauf an!	280
42.	Der Schul-Bello ist teilweise abzugsfähig!	283
43.	§ 82b EStDV: Berücksichtigung nicht verbrauchter Verteilungsbeträge im Erbfall	287
44.	Das Verhältnis von § 35a EStG zur zumutbaren Belastung und zur Haushaltsersparnis	291
45.	Private Pkw-Nutzung von Gesellschafter-Geschäftsführern: Nicht auf halbem Weg stehen bleiben!	295
46.	Weitere Hinweise zur Umsatzsteuer in Kürze	299
46.1	Die Umsatzbesteuerung des Verkaufs von Wiesenbrezeln und von Fast-Food-Produkten	299
46.2	Vorabgewinn als umsatzsteuerbares Sonderentgelt?	302
47.	Aktuelle Kurzhinweise zum Verfahrensrecht	305
47.1	Telefonische Schlussbesprechung in Coronazeiten: Ein Angebot, das man nicht ablehnen sollte!	305
47.2	Akteneinsicht in den eigenen Kanzleiräumen während der Pandemie: Zumindest nicht ausgeschlossen!	307
48.	Umsätze im virtuellen Raum können in der realen Welt steuerpflichtig sein!	309
D.	Sonderthema „Die Corona-Pandemie: Konsequenzen für die steuerliche Beratungspraxis“	312
49.	Nochmals: Aktivierung von Ansprüchen auf Corona-Hilfen zum 31.12.2020	312
49.1	Hintergrund und bisherige Entwicklung	312
49.2	Die frühere Linie des IDW: Erfassung erst mit Ergehen des Bescheids	313
49.3	Und nun Aufweichung: Man kann auch aktivieren!	313
50.	Coronabedingte Verlängerung von Fristen	315
50.1	Erneute Verlängerung der Stundungsfristen	315
50.2	Nochmalige Verlängerung der Auszahlungsfrist der steuerfreien Corona-Prämie	316
50.3	Fristverlängerungen auch für die Steuererklärungen 2020	317
50.4	Keine Verlängerung der Aussetzung der Insolvenzantragspflicht – aber neue Sanierungs- möglichkeiten und Hinweispflichten im Gefolge der Insolvenzrechtsreform	318
51.	Übungs- und Ehrenamtspauschale für freiwillige Helfer in Impf- und Testzentren	322
52.	Firmenwagengestellung in Homeoffice-Fällen: Der Übergang zur Einzelbewertung bei der Steuererklärung ist möglich (und oft faktisch zwingend)!	324
53.	Pflichtveranlagung wegen des Bezugs von Kurzarbeitergeld	330
54.	Betriebskostenabrechnung 2020 – Den richtigen Steuersatz anwenden!	332

55.	Unberechtigter Bezug von Corona-Soforthilfe als Subventionsbetrug: Es kommt darauf an!	333
E.	Entwicklung der Gesetzgebung	335
56.	Die derzeit laufenden Gesetzgebungsverfahren: Es tut sich Einiges!	335
56.1	Übersicht	335
56.2	Nun doch noch: Die Verschärfung des Grunderwerbsteuerrechts kommt!	338
56.3	Gewerbesteuer: Gesetzliche Erleichterungen bei der erweiterten Kürzung (§ 9 Nr. 1 Satz 2 ff. GewStG)	345
56.4	Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz	347
56.5	ATAD-Umsetzungsgesetz	348
56.6	Das Körperschaftsteuermodernisierungsgesetz	349
F.	Verwaltungsecke	355
57.	Körperschaftsteuerliche Organschaft: Anpassungsbedarf für ältere Gewinnabführungsverträge!	355
57.1	Hintergrund	355
57.2	Neues BMF-Schreiben: Spätestens jetzt muss angepasst werden!	356
58.	Nochmals: Die Nutzungsdauer von Wirtschaftsgütern zur Eingabe und Verarbeitung von Daten	357
59.	Die Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug: Kaum noch vermittelbar!	362
59.1	Vorbemerkung	362
59.2	Das aktuelle Schreiben des Bundesministers der Finanzen	362
59.3	Das Fazit	367
60.	Die aktualisierte Arbeitshilfe zur Kaufpreisaufteilung – alter Wein in neuen Schläuchen?	369
60.1	Vorgeschichte	369
60.2	Die neugefasste Arbeitshilfe	371
60.3	Vorläufiges Fazit für die Praxis	373
61.	Neue Billigkeitsregelung bei Zinsen auf Steuernachforderungen und -erstattungen	375
62.	Fortführungsgebundener Verlustvortrag: Das neue BMF-Schreiben zu § 8d KStG	378
62.1	Gesetzlicher Hintergrund	378
62.2	Die Verfassungsmäßigkeit des § 8c KStG ist immer noch strittig!	379
62.3	Das Grundprinzip des § 8d KStG	380
62.4	Endlich: Das BMF-Schreiben zu § 8d KStG ist da!	380
63.	Ergänzende Hinweise zur Umsatzsteuer beim Handel mit Waren per Internet	385
63.1	Neues zur Umsatzsteuer-Haftung beim Handel mit Waren auf elektronischen Marktplätzen	385

63.2	Nochmals: Die Umsetzung des sog. Mehrwertsteuer-Digitalpakets der EU	387
G.	Praxishinweise	389
64.	Aktuelle Hinweise zum Themenbereich „Hinzuschätzung wegen Mängeln bei der Kassenführung“	389
64.1	Grundsatz	389
64.2	Grundsätze für die Hinzuschätzung	390
64.3	Aktuelle Hinweise zum Thema der Hinzuschätzung	391
65.	(Kein) Rückfluss von Werbungskosten bei einvernehmlicher Beilegung eines Rechtsstreits um sog. Schrottimmobilien!	395
65.1	Hintergrund / bisherige Rechtsprechung	395
65.2	Die aktuelle BFH-Entscheidung	396
65.3	Praxisfolgen	398
66.	Lieferung von Wärme durch Wohnungseigentümergeinschaften an die Eigentümer: Auch hier macht der EuGH Probleme!	399
66.1	Im Rahmen ihrer Verwaltungsaufgaben erbringen Wohnungseigentümergeinschaften	399
H.	Rechtsbehelfshinweise	402
67.	Liste der Vorläufigkeiten	402
68.	Rechtsbehelfsliste	403
68.1	Vorbemerkung	403
68.2	Erledigte Hinweise	403
68.3	Ergänzungen zu bereits früher gegebenen Hinweisen	404
68.4	Neue Hinweise	410
I.	Rückblick	411
69.	Verdeckte Gewinnausschüttung bei unentgeltlicher Nutzungsmöglichkeit einer im Ausland gelegenen Immobilie auch ohne tatsächliche Nutzung!	411
70.	Das Bundeszentralamt für Steuern hat ein Frage/Antwort-Fenster zum Thema „Brexit“ in Betrieb genommen	415
71.	Achtung: Vermietungsportale müssen Auskunft erteilen	416
72.	Neues zum Gesamtplan: Die Finanzverwaltung folgt dem BFH	417
72.1	Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften: Der BFH sieht grundsätzlich kein Gesamtplanproblem	417
72.2	Und nun: Finanzverwaltung folgt dem BFH	419
Index	421