



AKTUELLES STEUERRECHT 2021

Mit Dipl.-Fw. Friedbert Lang | Steuerberater

TEIL IV

Aus dem Inhalt

- Die Entsorgung von Pensionsverpflichtungen gegenüber Gesellschafter-Geschäftsführern bleibt ein Praxisproblem!
- Corona-Hilfen: Weitere Hinweise zur Aktivierung und zur Passivierung
- Liebhaberei bei Photovoltaikanlagen: Minimale Halbwertszeit des ursprünglichen BMF-Schreibens!
- Schlechte Nachrichten für private Schulen vom EuGH!

Seminar

AKTUELLES STEUERRECHT 2021 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 - 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 | 647 |
| B. | Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen | 649 |
| 111. | Betriebsaufspaltung: Der BFH konkretisiert die Voraussetzungen einer personellen Verflechtung..... | 649 |
| 111.1 | Hintergrund..... | 653 |
| 111.2 | Entscheidung des BFH im aktuellen Fall..... | 656 |
| 111.3 | Praxisfolgen..... | 660 |
| 111.4 | Weitere BFH-Entscheidung: Keine personelle Verflechtung bei bestehendem Treuhandverhältnis..... | 668 |
| 112. | Die Entsorgung von Pensionsverpflichtungen gegenüber Gesellschafter-Geschäftsführern bleibt ein Praxisproblem!..... | 675 |
| 112.1 | Hintergrund..... | 677 |
| 112.2 | Die Entscheidung des BFH im Urteilsfall..... | 679 |
| 112.3 | Anmerkungen zu den Praxisfolgen aus dem Urteilsfall..... | 681 |
| 112.4 | Alternative Möglichkeiten zur Entsorgung von Pensionsverpflichtungen..... | 685 |
| 112.5 | Zusammenfassung..... | 700 |
| 113. | Sammelpunktproblematik und Fahrtkosten: Gestaltbar!..... | 701 |
| 113.1 | Gesetzliche Grundlagen..... | 703 |
| 113.2 | Die Sammelpunktproblematik..... | 705 |
| 114. | Privates Veräußerungsgeschäft nach unentgeltlicher Übertragung – grundsätzlich kein Gestaltungsmissbrauch!..... | 715 |
| 114.1 | Gesetzliche Grundlagen und Vorgeschichte..... | 717 |
| 114.2 | Die Entscheidung des BFH im aktuellen Fall..... | 719 |
| 114.3 | Beratungskonsequenzen aus der vorliegenden Entscheidung..... | 721 |
| 114.4 | Weitere Hinweise zum Themenbereich „Private Veräußerungsgeschäfte“..... | 723 |
| C. | Aktuelles auf einen Blick | 725 |
| 115. | Pflicht zur Einreichung einer E-Bilanz ist keine unbillige Härte!..... | 725 |
| 116. | Auch für „Kleinkram“ sind Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden!..... | 727 |
| 117. | Aufforderung zur Überlassung eines Datenträgers im Rahmen einer Betriebsprüfung – der BFH bremst die Finanzverwaltung ein..... | 729 |
| 118. | Kurzhinweise zur Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit..... | 731 |
| 118.1 | Vorsicht bei Nettolohnmodellen..... | 731 |
| 118.2 | Keine Steuerbefreiung für beamtenrechtliches pauschales Sterbegeld..... | 733 |
| 118.3 | Wird eine Abfindung nach einer sog. Sprinterklausel ermäßigt besteuert?..... | 735 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 118.4 | Die Kürzung der Verpflegungspauschalen ist auch bei Arbeitnehmern ohne erste Tätigkeitsstätte möglich!..... | 737 |
| 119. | Besteuerung des Gewinns aus der Veräußerung von Anteilen an „Gold-Fonds“: Es muss differenziert werden!..... | 739 |
| 120. | Neue Entscheidungen zur Kinderberücksichtigung..... | 741 |
| 120.1 | Wann beginnt und endet ein Hochschulstudium?..... | 741 |
| 120.2 | Einheitliche Erstausbildung beim Kindergeld..... | 744 |
| 121. | Spendenabzug auch bei Zuwendungen mit konkreter Zweckbindung..... | 749 |
| D. | Sonderthema: „Die Corona-Pandemie: Konsequenzen für die steuerliche Beratungspraxis“ | 753 |
| 122. | Aktualisierte Übersicht zu den Corona-Hilfen..... | 753 |
| 123. | Corona-Hilfen: Weitere Hinweise zur Aktivierung und zur Passivierung | 755 |
| 123.1 | Aktivierung von Ansprüchen auf Corona-Hilfen | 755 |
| 123.2 | Passivierung von Rückzahlungsverpflichtungen..... | 757 |
| 123.3 | Keine Fünftelregelung für Corona-Hilfen..... | 758 |
| 124. | Homeoffice-Pauschale und Arbeitszimmer: Das BMF nimmt zu Abgrenzungsfragen Stellung..... | 759 |
| 124.1 | Hintergrund..... | 759 |
| 124.2 | Zur Abziehbarkeit der Kosten eines Arbeitszimmers..... | 760 |
| 124.3 | Zur Homeoffice-Pauschale..... | 764 |
| 124.4 | Weitere, generelle Aussagen für alle Fallkonstellationen..... | 765 |
| 124.5 | Exkurs: Arbeitszimmerkosten für nicht verheiratete Partner..... | 766 |
| 125. | Die Behandlung von Arbeitgeberleistungen in Fällen nicht eingezogener Kindergartenbeiträge..... | 767 |
| 126. | Neues zu den Corona-Sonderzahlungen gem. § 3 Nr. 11a EStG..... | 773 |
| 126.1 | Nochmalige Verlängerung der Auszahlungsfrist der steuerfreien Corona-Prämie..... | 773 |
| 126.2 | Erleichterungen beim Nachweis der Voraussetzung für die Steuer- und Sozialversicherungsfreiheit der Corona-Prämie | 774 |
| 126.3 | Rückzahlungsverpflichtungen betreffend Corona-Prämien: Eher nicht durchsetzbar | 775 |
| E. | Entwicklung der Gesetzgebung | 777 |
| 127. | Neue Rechenregeln für die Umsatzgrenze bei der Buchführungspflicht..... | 777 |
| 128. | Hochwasserkatastrophe: Vorübergehende Aussetzung der Insolvenzantragspflicht und andere Hilfsmaßnahmen beschlossen..... | 781 |
| F. | Verwaltungsecke | 785 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 129. | Die Option für Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer – Entwurf eines BMF-Schreibens | 785 |
| 129.1 | Hintergrund | 785 |
| 129.2 | Bedeutsame Aussagen des BMF-Entwurfs | 786 |
| 129.3 | Der neue Vordruck | 789 |
| 130. | Das überarbeitete BMF-Schreiben zur Liebhaberei bei Photovoltaikanlagen | 793 |
| 130.1 | Entwicklung der Thematik | 793 |
| 130.2 | Die einzelnen Änderungen im Überblick | 794 |
| 130.3 | Anmerkungen | 796 |
| 131. | Das Anwendungsschreiben zu § 35a EStG wurde punktuell geändert! | 799 |
| 132. | Die Benennung des Leistungszeitpunkts als Rechnungspflichtangabe: Ein beschränkter Anwendungserlass! | 803 |
| G. | Praxishinweise | 809 |
| 133. | Verzicht auf eine nicht mehr vollwertige Forderung durch den Gesellschafter einer Personengesellschaft: Es läuft wohl anders als bei der GmbH! | 809 |
| 133.1 | Grundsatz | 809 |
| 133.2 | Folgen für einen Forderungsverzicht | 810 |
| 133.3 | | 812 |
| 134. | Auslaufen der Bauantragsfrist für die Sonder-AfA für Mietwohnungsneu- bauten nach 7b EStG | 813 |
| 134.1 | Allgemeines | 813 |
| 134.2 | Die zeitliche Komponente | 814 |
| 135. | Kostenabzug für betrieblich/beruflich genutzte Räume im häuslichen Zusammenhang – es muss differenziert werden! | 817 |
| 136. | Keine Bescheinigung zur Umsatzsteuerbefreiung für die Ausbildung zum zertifizierten Waldbademeister und weitere schlechte Nachrichten! | 821 |
| 137. | Zuordnungsentscheidung für Zwecke der Umsatzsteuer: Der EuGH bleibt sich treu! | 829 |
| 138. | Verschärfung des Grunderwerbsteuerrechts: Die Übergangsregelungen sind komplex! | 837 |
| 138.1 | Hintergrund | 837 |
| 138.2 | Die komplizierten Übergangsregelungen | 838 |
| 138.3 | Die Finanzverwaltung zeigt sich als Servicebetrieb! | 840 |
| 138.4 | Aussagen im Ländererlass der Finanzverwaltung | 841 |
| 139. | Krankschreibung nach Kündigung: Der Beweiswert einer AU-Bescheinigung kann erschüttert werden! | 847 |

| | | |
|--------------|--|------------|
| H. | Rechtsbehelfshinweise | 851 |
| 140. | Liste der Vorläufigkeiten | 851 |
| 140.1 | Verfassungswidrigkeit des Zinssatzes gem. 238 AO | 855 |
| 141. | Rechtsbehelfsliste | 859 |
| 141.1 | Vorbemerkung | 859 |
| 141.2 | Erledigte Hinweise | 860 |
| 141.3 | Ergänzungen zu bereits früher gegebenen Hinweisen | 861 |
| 141.4 | Neue Hinweise | 865 |
| I. | Rückblick | 871 |
| 142. | Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung als Verlust bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 871 |
| 143. | Garantiezusagen nicht nur der Kfz-Händler als Versicherungsleistung: Verlängerung der Übergangsregelung | 875 |
| Index | | I |