



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