

## **AKTUELLES STEUERRECHT 2020**

Mit Dipl.-Fw. Friedbert Lang | Steuerberater

### **TEIL III**

#### **Aus dem Inhalt**

- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten:  
Das Problem mit dem „eigenbetrieblichen Interesse“
- Erneutes Sonderthema „Die Corona-Pandemie  
und die Konsequenzen für die steuerliche Beratungspraxis“
- Das neue BMF-Schreiben zu § 7b EStG:  
Großzügige Regelung der Finanzverwaltung  
bei Sonderabschreibung für den Mietwohnungsneubau
- Zuordnung von Schuldzinsen bei gemischt genutzten Gebäuden:  
Die Sache bleibt beratungsintensiv

Seminarreihe  
**AKTUELLES STEUERRECHT 2020**  
**TEIL III**

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, Mikroverfilmung  
und elektronische Verarbeitung -gleich welcher Art- ist nicht gestattet.

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



## Inhaltsverzeichnis

<b>A.</b>	<b>Vorwort</b> .....	443
<b>B.</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung / Ausführliche Kommentierungen</b> .....	445
	72. <b>Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten: Das Problem mit dem „eigenbetrieblichen Interesse“</b> .....	445
	73. <b>Berechnung nicht abziehbarer Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG: Der BFH ist strenger als die Verwaltung!</b> .....	454
	74. <b>Neues zur tarifbegünstigten Veräußerung einer freiberuflichen Praxis</b> .....	466
	75. <b>Der „Pflichtteilsanspruch gegen sich selbst“: Eine interessante Möglichkeit, die richtig genutzt werden muss!</b> .....	477
<b>C.</b>	<b>Aktuelles auf einen Blick</b> .....	485
	76. <b>Kein Buchwertansatz bei Betriebsübertragung gegen Vorbehaltsnießbrauch?</b> .....	485
	77. <b>Aktuelles zur Privatnutzung betrieblicher Fahrzeuge</b> .....	488
	1. Ergänzendes zur Widerlegung des Anscheinsbeweises für die private Nutzung eines betrieblichen Fahrzeugs.....	488
	2. Berechnung der Entfernungspauschale bei Hin- und Rückweg an unterschiedlichen Arbeitstagen.....	490
	3. Kein Werbungskostenabzug bei Eigenleistungen des Arbeitnehmers für die private Dienstwagennutzung .....	492
	78. <b>Kein Übergang von Verlusten i.S. des § 2a EStG auf Erben: Genau differenzieren!</b> .....	494
	79. <b>Aktuelle Hinweise zur Sozialversicherungspflicht (vermeintlich) freier Mitarbeiter</b> .....	500
	80. <b>Weitere Hinweise zur erweiterten Kürzung bei Grundstücksunternehmen</b> ..	504
	81. <b>Kurzhinweise zum Themenbereich „Rechnungsstellung“</b> .....	509
	1. Die Zinsproblematik bei rückwirkenden Rechnungsberichtigungen.....	509
	2. Postalische Erreichbarkeit des Rechnungsausstellers – die Finanzverwaltung präzisiert ihre Sichtweise .....	511
	82. <b>Abzug vergeblicher Rechtsverfolgungskosten als Nachlassverbindlichkeit – Klarstellendes vom BFH</b> .....	513

<b>D.</b>	<b>Sonderthema „Die Corona-Pandemie: Konsequenzen für die steuerliche Beratungspraxis“</b> .....	515
83.	<b>Das Corona-Steuerhilfegesetz II</b> .....	515
84.	<b>Die Überbrückungshilfen</b> .....	525
85.	<b>Der richtige Umgang mit der befristeten Absenkung der Umsatzsteuer</b> .....	529
86.	<b>Weitere Hinweise zur Bewältigung der Folgen der Corona-Pandemie</b> .....	540
<b>E.</b>	<b>Entwicklung der Gesetzgebung</b> .....	542
87.	<b>Jahressteuergesetz 2020</b> .....	542
88.	<b>Zweites Familienentlastungsgesetz</b> .....	564
89.	<b>Anhebung der Pauschbeträge für behinderte Menschen</b> .....	566
90.	<b>Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen</b> .....	569
91.	<b>Steuerliche Förderung von FuE im Rahmen des Forschungszulagengesetzes</b> .....	571
92.	<b>Körperschaftsteuer-Modernisierungsgesetz: Der Entwurf lässt noch auf sich warten!</b> .....	576
<b>F.</b>	<b>Verwaltungsecke</b> .....	577
93.	<b>Nicht unerfreulich: Das Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für den Mietwohnungsneubau</b> .....	577
94.	<b>Umzugskosten – Neues (nicht nur) von der Finanzverwaltung</b> .....	586
<b>G.</b>	<b>Praxishinweise</b> .....	589
95.	<b>Gewerblicher Grundstückshandel: Trotz § 23 EStG weiterhin ein Thema!</b> .....	589
96.	<b>Niemals ohne: Aktuelle Hinweise zur Beratung von Mandanten mit bargeldintensiven Betrieben</b> .....	598
97.	<b>Weiterhin Vorsicht: Zuordnung von Darlehenszinsen zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	603
98.	<b>Die Bescheinigung der zuständigen Landesbehörde – für die Betreiber privater Schulen von nur noch sehr begrenztem Wert!</b> .....	608

<b>H.</b>	<b>Rechtsbehelfshinweise .....</b>	<b>613</b>
<b>99.</b>	<b>Liste der Vorläufigkeiten .....</b>	<b>613</b>
<b>100.</b>	<b>Rechtsbehelfsliste .....</b>	<b>616</b>
<b>I.</b>	<b>Rückblick.....</b>	<b>624</b>
<b>101.</b>	<b>Gesamtwürdigung der Umstände bei Abgrenzung zwischen     einheitlicher Erstausbildung und Zweitausbildung.....</b>	<b>624</b>
<b>102.</b>	<b>(Keine) Offenbare Unrichtigkeit bei Einsatz eines     Risikomanagementsystems .....</b>	<b>626</b>
<b>103.</b>	<b>Der Rechtsweg im Datenschutzrecht – Hinweise vom BFH .....</b>	<b>628</b>

## Themenübersicht

### A. Einkommensteuer

<b>§ 2a EStG</b>	Kein Übergang von Verlusten i.S.d. § 2a EStG auf Erben.....	494
<b>§ 4 Abs. 4a EStG</b>	Bilanzieller Gewinn ist Berechnungsgrundlage für Überentnahmen, außerbilanzielle Korrekturen bleiben unberücksichtigt .....	454
<b>§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG</b>	Widerlegung des Anscheinsbeweises für die private Nutzung eines betrieblichen Fahrzeugs.....	488
<b>§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S.2 Nr. 3 EStG</b>	„Viertelungsregelung“ – Bruttolistenpreis max. 60.000 € .....	519
<b>§ 6 Abs. 3 EStG</b>	Kein Buchwertansatz bei Betriebsübertragung unter Vorbehalt- nießbrauch möglich .....	485
<b>§ 6b EStG, § 7g EStG</b>	Verlängerung der Reinvestitions- bzw. Investitionsfrist um 1 Jahr .....	519
<b>§ 7 Abs. 2 EStG</b>	Degressive AfA für Investitionen 2020 und 2021 .....	518
<b>§ 7b EStG</b>	BMF-Schreiben vom 07.07.2020 .....	577
	1. Abs. 1 - Höhe und Dauer der Sonderabschreibung .....	577
	2. Abs. 2 Nr. 1 - Zeitliche Anwendungsregelung.....	577
	3. Abs. 2 Nr. 1 - Wohnungsbegriff.....	578
	4. Abs. 2 Nr. 3 - Nutzungsvoraussetzungen .....	579
	5. Abs. 2 Nr. 2 - abschreibungsfähige AK und HK.....	580
	6. Abs. 2 Nr. 2 - Baukostenobergrenze .....	582
	7. Abs. 5 - De-Minimis-Regel .....	584
<b>§ 8 Abs. 2 S. 2 EStG</b>	Kein Werbungskostenabzug bei Eigenleistung des Arbeitnehmers für die private Dienstwagennutzung.....	492
<b>§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG</b>	Änderung des Pauschbetrages für sonstige Umzugsauslagen .....	586
<b>§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG</b>	Zuordnung von Darlehenszinsen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	603
<b>§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG</b>	Entfernungspauschale bei Hin- und Rückweg an unterschiedlichen Arbeitstagen .....	490

<b>§ 10d EStG</b>	Erhöhung des Verlustrücktrages .....	516
<b>§ 15 Abs. 2 S. 1 EStG</b>	Gewerblicher Grundstückshandel – Entstehen eines Wirtschaftsgutes anderer Marktgängigkeit .....	589
<b>§ 18 Abs. 3 EStG</b>	Voraussetzungen der tarifbegünstigten Veräußerung einer freiberuflichen Praxis bei weiterer eingeschränkter Tätigkeit .....	466
<b>§ 20 Abs. 6 S. 6 EStG</b>	Berücksichtigungsfähigkeit von Aktienverlusten außerhalb eines Veräußerungstatbestandes.....	554
<b>§ 24b EStG</b>	Anhebung des Entlastungsbetrages für Alleinerziehende .....	521
<b>§ 32 Abs. 4 S. 2 EStG</b>	Abgrenzung zwischen einheitlicher Erstausbildung und Zweitausbildung.....	624
<b>§ 35 EStG</b>	Erhöhung des Ermäßigungsfaktors auf das 4-fache.....	521
<b>§ 39a Abs. 1 Nr. 4a EStG</b>	Technische Umsetzung der Erhöhung des Entlastungsbetrages für Alleinerziehende beim Lohnsteuerabzug .....	522
<b>§ 66 Abs. 1 EStG</b>	Einmaliger Kinderbonus .....	523
<b>§ 110 EStG</b>	Vorläufiger Verlustrücktrag aus 2020 für Vorauszahlungszwecke für 2019.....	516
<b>§ 111 EStG</b>	Vorläufiger Verlustrücktrag aus 2020 bei der Veranlagung 2019 .....	516
<b>§ 8c Abs. 2 S. 1 EStDV</b>	Kalenderjahr als Wirtschaftsjahr für Land- und Forstwirte .....	569
<b>§ 82b EStDV</b>	Nutzungsmöglichkeiten von „§ 82b-Restbeträgen“ bei den Rechtsnachfolgern.....	498
<b>§ 4 Abs. 2 Nr. 4 S. 1 LStDV</b>	Erweiterung von Aufzeichnungserleichterungen beim Lohnkonto .....	569

## B. Umsatzsteuer

<b>§ 3c Abs. 3 Nr. 2 EStG</b>	Lieferschwellen im grenzüberschreitenden (Online-)Handel .....	562
<b>§ 4 Nr. 21 Bst. a Doppelbst. bb UStG</b>	Bescheinigung der zuständigen Landesbehörde reicht für - Steuerbefreiung nicht aus.....	608
<b>§ 12 UStG</b>	Befristete Absenkung der Umsatzsteuer auf 16 %/5 % .....	529

<b>§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 UStG</b>	Postalische Erreichbarkeit des Rechnungsausstellers.....	511
<b>§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG</b>	1. Rückwirkung einer Rechnungsberichtigung .....	509
	2. Vorsteuerabzug des AG bei Kostenübernahme für Umzugs- kosten eines AN bei vorrangigem Unternehmensinteresse .....	588
<b>§ 9 Abs. 1 UStDV</b>	Alternativ-Ausgangsvermerk (IT-Ausfuhrkassenzettel) als Ausfuhrnachweis .....	569
<b>C. Gewerbesteuer</b>		
<b>§ 8 Nr. 1 GewStG</b>	Erhöhung des Freibetrages für die Hinzurechnung von Finanzierungsaufwendungen.....	521
<b>§ 9 Nr. 1 S. 2 GewStG</b>	Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen schädlich für erweiterte Kürzung von Grundstücksunternehmen .....	504
<b>§ 19 Abs. 1 S. 1 GewStDV</b>	Konzernfinanzierungsgesellschaft unterliegt den „normalen“ Hinzurechnungsregelungen .....	569
<b>D. Verfahrensrecht</b>		
<b>§ 32i AO</b>	Anspruch auf Akteneinsicht .....	628
<b>§ 129 AO</b>	Kein mechanisches Versehen bei Nichtbeachtung der Prüf- und Risikohinweise .....	626
<b>§ 146a Abs. 1 AO</b>	Zeitlicher Aufschub für elektronische Aufzeichnungssysteme .....	598
<b>§ 146a Abs. 2 AO</b>	1. Befreiung von der Belegausgabepflicht bei sachlicher Härte .....	599
	2. Belege in elektronischer Form .....	601
<b>E. Erbschaftsteuer</b>		
<b>§ 10 Abs. 3 ErbStG</b>	Voraussetzungen für den „Pflichtteilsanspruch gegen sich selbst“ .....	477
<b>§ 10 Abs. 5 Nr. 3 S. 1 EStG</b>	Abzug von Nachlassverbindlichkeiten/Nachlassregelungskosten.....	513



## F. Sonstige Gesetze

§ 1 COVInsAG	Mögliche Verlängerung der Aussetzung der Insolvenzantragspflicht .....	540
§ 249 Abs. 1 S. 1 HGB	Keine Verbindlichkeitsrückstellung bei überwiegendem eigenbetrieblichem Interesse .....	445
§ 24 Abs. 1 SGB III	Pflichtmitgliedschaft des „freien“ Mitarbeiters in sämtlichen Sozialversicherungszweigen .....	500
§§ 1-17 FZulG	Voraussetzungen und Ausgestaltung des FZulG .....	527

## G. Entwicklung der Gesetzgebung

Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona -Krise ( <b>Erstes Corona-Steuerhilfegesetz</b> ) .....	515
Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona -Krise ( <b>Zweites Corona-Steuerhilfegesetz</b> )... Überbrückungshilfen.....	516 525
Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen .....	569
Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung ( <b>FZulG</b> ) .....	571
Forschungszulagen-Bescheinigungsverordnung ( <b>FZulBV</b> ) .....	571
Entwurf – Jahressteuergesetz 2020 ( <b>JStG 2020</b> ).....	542
Entwurf – Zweites Gesetz zur steuerlichen Entlastung von Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen ( <b>Zweites FamEntlG</b> ).....	564
Entwurf – Gesetz zur Erhöhung der Behindertenpauschbeträge und zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen ( <b>Behinderten-Pauschbetragsgesetz</b> ) .....	566

**H. Corona-Pandemie**

<b>§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S.2 Nr. 3 EStG</b>	„Viertelungsregelung“ – Bruttolistenpreis max. 60.000 € .....	519
<b>§ 6b EStG, § 7g EStG</b>	Verlängerung der Reinvestitions- bzw. Investitionsfrist um 1 Jahr .....	519
<b>§ 7 Abs. 2 EStG</b>	Degressive AfA für Investitionen 2020 und 2021 .....	518
<b>§ 10d EStG</b>	Erhöhung des Verlustrücktrages.....	516
<b>§ 24b EStG</b>	Anhebung des Entlastungsbetrages für Alleinerziehende .....	521
<b>§ 35 EStG</b>	Erhöhung des Ermäßigungsfaktors auf das 4-fache .....	521
<b>§ 39a Abs. 1 S. 1 Nr. 4a EStG</b>	Technische Umsetzung der Erhöhung des Entlastungsbetrages für Alleinerziehende beim Lohnsteuerabzug .....	522
<b>§ 66 Abs. 1 EStG</b>	Einmaliger Kinderbonus .....	523
<b>§ 110 EStG</b>	Vorläufiger Verlustrücktrag aus 2020 für Vorauszahlungszwecke für 2019 .....	516
<b>§ 111 EStG</b>	Vorläufiger Verlustrücktrag aus 2020 bei der Veranlagung 2019 .....	516
<b>§ 12 UStG</b>	Befristete Absenkung der Umsatzsteuer auf 16 %/5 %.....	529
<b>§ 8 Nr. 1 GewStG</b>	Erhöhung des Freibetrages für die Hinzurechnung von Finanzie- rungsaufwendungen .....	521
<b>§ 1 COVInsAG</b>	Mögliche Verlängerung der Aussetzung der Insolvenzantragspflicht.....	540
	Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona -Krise (Erstes Corona-Steuerhilfegesetz).....	515
	Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona -Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz).....	516
	Überbrückungshilfen .....	525