

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

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

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

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

Themenübersicht

A. Einkommensteuer

§ 2a EStG	Kein Übergang von Verlusten i.S.d. § 2a EStG auf Erben.....	494
§ 4 Abs. 4a EStG	Bilanzieller Gewinn ist Berechnungsgrundlage für Überentnahmen, außerbilanzielle Korrekturen bleiben unberücksichtigt	454
§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG	Widerlegung des Anscheinsbeweises für die private Nutzung eines betrieblichen Fahrzeugs.....	488
§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S.2 Nr. 3 EStG	„Viertelungsregelung“ – Bruttolistenpreis max. 60.000 €	519
§ 6 Abs. 3 EStG	Kein Buchwertansatz bei Betriebsübertragung unter Vorbehalt-nießbrauch möglich	485
§ 6b EStG, § 7g EStG	Verlängerung der Reinvestitions- bzw. Investitionsfrist um 1 Jahr	519
§ 7 Abs. 2 EStG	Degressive AfA für Investitionen 2020 und 2021	518
§ 7b EStG	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
§ 8 Abs. 2 S. 2 EStG	Kein Werbungskostenabzug bei Eigenleistung des Arbeitnehmers für die private Dienstwagennutzung.....	492
§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG	Änderung des Pauschbetrages für sonstige Umzugsauslagen	586
§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG	Zuordnung von Darlehenszinsen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	603
§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG	Entfernungspauschale bei Hin- und Rückweg an unterschiedlichen Arbeitstagen	490

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

B. Umsatzsteuer

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

§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 UStG	Postalische Erreichbarkeit des Rechnungsausstellers.....	511
§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	1. Rückwirkung einer Rechnungsberichtigung	509
	2. Vorsteuerabzug des AG bei Kostenübernahme für Umzugs- kosten eines AN bei vorrangigem Unternehmensinteresse	588
§ 9 Abs. 1 UStDV	Alternativ-Ausgangsvermerk (IT-Ausfuhrkassenzettel) als Ausfuhrnachweis	569
C. Gewerbesteuer		
§ 8 Nr. 1 GewStG	Erhöhung des Freibetrages für die Hinzurechnung von Finanzierungsaufwendungen.....	521
§ 9 Nr. 1 S. 2 GewStG	Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen schädlich für erweiterte Kürzung von Grundstücksunternehmen	504
§ 19 Abs. 1 S. 1 GewStDV	Konzernfinanzierungsgesellschaft unterliegt den „normalen“ Hinzurechnungsregelungen	569
D. Verfahrensrecht		
§ 32i AO	Anspruch auf Akteneinsicht	628
§ 129 AO	Kein mechanisches Versehen bei Nichtbeachtung der Prüf- und Risikohinweise	626
§ 146a Abs. 1 AO	Zeitlicher Aufschub für elektronische Aufzeichnungssysteme	598
§ 146a Abs. 2 AO	1. Befreiung von der Belegausgabepflicht bei sachlicher Härte	599
	2. Belege in elektronischer Form	601
E. Erbschaftsteuer		
§ 10 Abs. 3 ErbStG	Voraussetzungen für den „Pflichtteilsanspruch gegen sich selbst“	477
§ 10 Abs. 5 Nr. 3 S. 1 EStG	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 (Erstes Corona-Steuerhilfegesetz)	515
Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona -Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz)... Überbrückungshilfen.....	516 525
Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen	569
Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung (FZulG)	571
Forschungszulagen-Bescheinigungsverordnung (FZulBV)	571
Entwurf – Jahressteuergesetz 2020 (JStG 2020).....	542
Entwurf – Zweites Gesetz zur steuerlichen Entlastung von Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen (Zweites FamEntlG).....	564
Entwurf – Gesetz zur Erhöhung der Behindertenpauschbeträge und zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen (Behinderten-Pauschbetragsgesetz)	566

H. Corona-Pandemie

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