

STEUERRECHT-UPDATE 2021

Mit Dipl. Fw. Fred Unterberg | Steuerberater

Timo Unterberg | Steuerberater

Sven Sistig | Steuerberater

Praktikerseminar
STEUERRECHT-UPDATE 2021

Verfasser:

Dipl. Fw. Fred Unterberg | Steuerberater
Timo Unterberg | Steuerberater
Sven Sistig | Steuerberater

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.

© 2021 AWS oHG



A. CORONABEDINGTE STEUERRECHTSÄNDERUNG	1
I. UMSATZSTEUER.....	1
1. CORONA-STEUERHILFEGESETZ V. 19. JUNI 2020	1
2. ZWEITES CORONA-STEUERHILFEGESETZ V. 29. JUNI 2020	2
3. SONSTIGE PANDEMIEBEDINGTE PROBLEMSTELLUNGEN	5
II. SONSTIGE ÄNDERUNGEN.....	8
1. VERLÄNGERTE ABGABEFRIST FÜR 19-ER STEUERERKLÄRUNGEN	8
2. WEITERE STEUERLICHE MAßNAHMEN ZUR BERÜCKSICHTIGUNG DER WIRKUNGEN DES CORONAVIRIUS	9
3. BERÜCKSICHTIGUNG VON VERLUSTEN - ERHÖHUNG RÜCKTRAGSFÄHIGER VERLUSTE VON 2021 AUF 2020.....	9
4. ERHÖHUNG DES FREIBETRAGS DER HINZURECHNUNGSTATBESTÄNDE	19
5. HÖHERE ANRECHNUNG DER GEWERBESTEUER (§ 35 EStG).....	19
6. REINVESTITIONSFRISTVERLÄNGERUNGEN IM RAHMEN DES § 6B EStG	20
7. DEGRESSIVE AFA BEI BEWEGLICHEN WIRTSCHAFTSGÜTERN DES ANLAGEVERMÖGENS	20
B. JAHRESSTEUERGESETZ 2020	21
I. ÄNDERUNGEN DES EStG	21
1. STEUERBEFREIUNGEN.....	21
2. DEFINITION DER ZUSÄTZLICHKEITSVORAUSSETZUNG BEI ARBEITGEBERLEISTUNGEN.....	22
3. HOMEOFFICE-PAUSCHALE (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b Sätze 4 EStG, § 9 Abs. 5 Sätze 1 EStG)	23
4. ÄNDERUNGEN IN § 7g EStG	24
5. ANHEBUNG DER SACHBEZUGSFREIGRENZE	26
6. VERLUSTVERRECHNUNGSBESCHRÄNKUNGEN BEI KAPITALEINKÜNFTEIN (§ 20 Abs. 6 Sätze 5 und 6 EStG).....	26
7. VERGÜNSTIGTE WOHNRAUMVERMIETUNG	27
8. VERZINSUNG BEI VORLÄUFIGEM VERLUSTRÜCKTRAG (§ 111 EStG).....	28
II. ÄNDERUNGEN DES UStG	29
1. UMSETZUNG DES DIGITALPAKETS (OSS/FERNVERKÄUFE)	29
2. REVERSE-CHARGE BEI TELEKOMMUNIKATIONSWIEDERVERKÄUFERN	37
3. GRENZÜBERSCHREITENDE RABATTE IN DER UNTERNEHMERKETTE	39
4. STEUERBEFREIUNG	41
5. RECHNUNGSBERICHTIGUNG.....	42
6. ANPASSUNG DER BUßGELDTATBESTÄNDE IM UStG	43
7. BEGRENZUNG WIRKUNG USt-ID Nr.....	44
8. ABSCHLIEßENDE ÄNDERUNGEN DURCH DEN FINANZAUSSCHUSS.....	45
III. ÄNDERUNGEN BEI DER ERBSCHAFTSTEUER	47
1. STEUERBEFREIUNG DES ZUGEWINNAUSGLEICHS: ERGÄNZUNG VON § 5 Abs. 1 ErbStG (ZUGEWINGEMEINSCHAFT) UM EINEN SATZ 6.....	47
2. STEUERPFLICHTIGER ERWERB NACH § 10 ErbStG	48
3. ZUSTÄNDIGKEIT DER FESTSTELLUNG DES VORWEGABSCHLAGS BEI FAMILIENUNTERNEHMEN..	52

4. BERÜCKSICHTIGUNG FRÜHERER ERWERBE NACH § 14 ABS. 2 ERBStG.....	53
C. HINWEISE ZU GEWINNEINKÜNFTE	57
I. BILANZIERUNGSFRAGEN	57
1. BILANZBERICHTIGUNG - BILANZÄNDERUNG.....	57
2. BILANZBERICHTIGUNG - BILANZÄNDERUNG.....	59
3. PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN: BEWERTUNG IN FÄLLEN DER ENTGELTUMWANDLUNG EINES BEHERRSCHENDEN GESELLSCHAFTER-GESCHÄFTSFÜHRERS	62
4. ÜBERTRAGUNG VON PENSIONSVERPFLICHTUNGEN AUF EINEN PENSIONSFONDS.....	64
5. VERHÄLTNISS HANDELS- UND STEUER-BILANZ BEI DER BEWERTUNG VON RÜCKSTELLUNGEN: MAßGEBLICHKEIT NIEDRIGERER HANDELSRECHTLICHER BILANZWERTE?	69
II. HINWEISE ZUR BETRIEBSAUFSPALTUNG: PERSONELLE VERFLECHTUNG BEI VON GESCHÄFTSFÜHRUNG AUSGESCHLOSSENEM NUR-BESITZ-GESELLSCHAFTER	73
D. HINWEISE ZU PERSONENGESELLSCHAFTEN	76
I. UNENTGELTLICHE ÜBERTRAGUNGEN NACH § 6 ABS. 3 ESTG: AUSGLIEDERUNGSMODELL	76
II. AKTUELLES ZUR GEWINNVERTEILUNG BEI EINER GMBH & CO KG	83
III. TEILENTGELTLICHE RECHTSGESCHÄFTE - ÜBERNAHME VON VERBINDLICHKEITEN (ANWENDUNG DER TRENNUNGS- ODER EINHEITSTHEORIE).....	91
1. EINLEITUNG.....	91
2. TEILENTGELTLICHE ÜBERTRAGUNG AUS DEM SBV IN DIE GESAMTHAND EINER SCHWESTER- PERSGES	92
3. TEILENTGELTLICHE ÜBERTRAGUNG AUS DEM SBV IN DIE GESAMTHAND DERSELBEN PERSGES	94
4. NICHTANWENDUNGSERLASS	96
5. TRENNUNGS- ODER EINHEITSTHEORIE BEI ÜBERTRAGUNG EINZELNER WG	96
6. BESCHLUSS GRS VOM 30.10.2018 GRS 1/16.....	98
7. DER NEUE STREITFALL BEIM IV. SENAT	98
E. HINWEISE ZUR GEWERBESTEUER	100
I. VERWALTUNG: FOLGEN DES BFH-URTEILS VOM 6. JUNI 2019, IV R 30/16, AUF DIE GEWERBESTEUER	100
II. BFH: KEINE GEWERBESTEUERRECHTLICHE HINZURECHNUNG VON MIETZINSEN, DIE ZU HERSTELLUNGSKOSTEN UNTERJÄHRIG AUSGESCHIEDENEN UMLAUFVERMÖGENS GEHÖREN.....	107

F. HINWEISE ZU KAPITALGESELLSCHAFTEN UND IHREN ANTEILSEIGNER	111
I. FORTFÜHRUNGSGEBUNDENER VERLUSTVORTRAG NACH § 8D KSTG – ENTWURF EINES BMF-SCHREIBENS	111
1. EINLEITUNG	112
2. ZEITLICHE ANWENDUNG	113
3. ENTWURF BMF-SCHREIBEN	113
II. BERÜCKSICHTIGUNG VON GESELLSCHAFTERDARLEHEN UND BÜRGSCHAFTEN ALS NACHTRÄGLICHE ANSCHAFFUNGSKOSTEN IM RAHMEN VON § 17 ESTG - § 20 ESTG	171
1. RECHTSLAGE VOR MoMIG (§ 17 ESTG).....	171
2. RECHTSLAGE NACH MoMIG (§ 17 ESTG).....	171
3. AUSFALL EINER DARLEHENSFORDERUNG ALS VERLUST BEI DEN EINKÜNFTE KAPITALVERMÖGEN: BFH v. 24.10.2017	178
4. GESETZLICHE NEUREGLUNG DURCH DAS JSTG 2019 (§ 17 Abs. 2A ESTG)	184
5. GESETZLICHE BESCHRÄNKUNG ZUR BERÜCKSICHTIGUNG VON NEGATIVEN EINKÜNFTE AUS KAPITALVERMÖGEN	191
6. GESTALTUNGSÜBERLEGUNGEN.....	193
III. BEHANDLUNG VON GESELLSCHAFTERDARLEHEN AUF DER EBENE DER KAPITALGESELLSCHAFT.....	197
1. KEINE GEWINNERHÖHENDE AUSBUCHUNG VON VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER BEHERRSCHENDEM GESELLSCHAFTER WEGEN EINSTELLUNG DES GESCHÄFTSBETRIEBS.....	197
2. STEUERBILANZIELLE FOLGEN EINES RANGRÜCKTRITTS	202
IV. STEUERLICHES EINLAGEKONTO	207
1. ANFECHTUNGSBEFUGNIS GEGEN DEN FESTSTELLUNGSBESCHEID NACH § 27 Abs. 2 KStG.....	207
2. EXKURS: RECHTSBEHELFSBEFUGNIS BEI EINBRINGUNGEN IN KAPITALGESELLSCHAFTEN NACH § 20 UMWSTG	212
V. AKTUELLES ZU VERDECKTEN GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN	217
1. FORMELLES KORRESPONDENZPRINZIP BEI VERDECKTEN GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN (§ 32A Abs. 1 KStG).....	217
2. VGA TROTZ IRRTUM.....	223
3. STEUERLICHE ANERKENNUNG VON INKONGRUENTEN GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN.....	229
G. UMSTRUKTURIERUNGEN	235
I. RÜCKWIRKUNG IM UMWANDLUNGSRECHT	235
II. BEHANDLUNG VON UMWANDLUNGSKOSTEN BEI DER VERSCHMELZUNG VON KAPITALGESELLSCHAFTEN	236
1. EINLEITUNG	236
2. UMFANG DER UMWANDLUNGSKOSTEN UND DEREN ZUORDNUNG	237
3. VERSCHMELZUNG VON KAPITALGESELLSCHAFTEN	239

4. AUFWÄRTSVERSCHMELZUNG UND GRUNDERWERBSTEUER DURCH MITTELBARE ANTEILSVEREINIGUNG I.S. DES § 1 ABS. 3 NR. 1 GREStG	245
III. PENSIONS-ZUSAGEN BEI UMWANDLUNG EINER GMBH IN EIN PERSONENUNTERNEHMEN	247
1. EINLEITUNG.....	247
2. BESONDERHEITEN BEI BESTEHENDEN PENSIONS-ZUSAGEN.....	248
IV. RÜCKWIRKENDE BESTEUERUNG DES EINBRINGUNGSGEWINNS II (§ 22 ABS. 2 UMWSTG) NACH EINER AUFWÄRTSVERSCHMELZUNG	259
1. BESTEUERUNG EINES EINBRINGUNGSGEWINNS I ODER II NACH EINBRINGUNGEN I.S.V. § 20 ODER § 21 UMWSTG	259
2. BESTEUERUNG EINES EINBRINGUNGSGEWINNS BEI ANDEREN SACHVERHALTEN	260
V. UMWANDLUNGEN UND GRUNDERWERBSTEUER	266
1. GLEICHLAUTENDE ERLASSE VOM 22.09.2020 ZU § 6A GREStG	266
2. FG DÜSSELDORF: GRUNDERWERBSTEUERVERGÜNSTIGUNG BEI UMSTRUKTURIERUNGEN IM KONZERN – NACHRANGIGES UNTERNEHMEN IN DER BETEILIGUNGSKETTE ALS HERRSCHENDES UNTERNEHMEN I.S.D. § 6A GREStG	297
H. ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER.....	301
I. BEGÜNSTIGTE SCHENKUNG VON SONDERBETRIEBSVERMÖGEN: BFH-URTEIL VOM 17.06.2020	301
II. SCHENKUNGSTEUER BEI DISQUOTALER EINLAGE IN EINE PERSONENGESELLSCHAFT: BFH-URTEIL VOM 05.02.2020	309
III. VERWALTUNG: VERFÜGUNG BETR. BEHANDLUNG VERMÖGENSVERWALTENDER GESELLSCHAFTEN IM HINBLICK AUF § 13B ABS. 4 NR. 1 SATZ 2 BUCHST. D ERBSTG (WOHNUNGSUNTERNEHMEN)	322
IV. VERWALTUNG: BEHANDLUNG DES KURZARBEITERGELDES BEI DER LOHNSUMME I.S.D. § 13A ABS. 3 ERBSTG	328
I. HINWEISE ZUR UMSATZSTEUER	332
I. LEISTUNGS-AUSTAUSCH (§ 1 UStG)	332
1. GRUNDSÄTZLICH KEINE GESCHÄFTSVERÄUßERUNG TROTZ VOLLSTÄNDIGER ÜBERTRAGUNG DER ANTEILE AN EINER GMBH (BFH, URt. v. 18.9.2019, XI R 33/18)	332
2. UNTERNEHMEREIGENSCHAFT (§ 2 UStG)	334
3. LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN (§ 3 UStG)	343
4. STEUERBEFREIUNGEN (§ 4 UStG).....	346
5. RECHNUNGEN (§ 14 UStG)	355
6. VORSTEUERABZUG (§ 15 UStG)	357
7. MINDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE (§ 17 UStG)	362
8. KLEINUNTERNEHMER (§ 19 UStG)	362

II.	BMF-SCHREIBEN	362
1.	18. MÄRZ: BEHANDLUNG VON MIET- UND LEASINGVERTRÄGEN ALS LIEFERUNG ODER SONSTIGE LEISTUNG.....	362
2.	3. JUNI: VOM ARBEITGEBER ÜBERNOMMENE UMZUGSKOSTEN	363
3.	25. JUNI: STEUERBEFREIUNG BEI AUSFUHRLIEFERUNGEN (ANWENDUNG DER SOG. MISSBRAUCHSRECHTSPRECHUNG).....	363
4.	30. JUNI: BEFRISTETE ABSENKUNG DER UMSATZSTEUERSÄTZE ZUM 1. JULI 2020	363
5.	13. JULI: POSTALISCHE ERREICHBARKEIT DES RECHNUNGS AUSSTELLERS	370
6.	16. JULI: VORSTEUERABZUG BEI DER EINFUHRUMSATZSTEUER.....	370
7.	28. AUGUST: STRECKENGESCHÄFTE IM GEBRAUCHTWAGENHANDEL (BMG TAUSCHÄHNLICHER UMSATZ).....	372
8.	3. SEPTEMBER: RÜCKWIRKUNG BEI DER RECHNUNGSBERICHTIGUNG	375
9.	1. OKTOBER: ANPASSUNG BEGRIFF DER WERKLIEFERUNGEN/WERKLEISTUNGEN	380
10.	9. OKTOBER: GEÄNDERTE ANFORDERUNGEN BEI INNERGEMEINSCHAFTLICHEN LIEFERUNGEN (QUICK-FIXES)	381
11.	2. NOVEMBER: BEHANDLUNG VON EINZWECK- UND MEHRZWECKGUTSCHEINEN.....	385
12.	4. NOVEMBER: ERGÄNZUNG – BEFRISTETE ABSENKUNG DER UMSATZSTEUERSÄTZE ZUM 1. JULI 2020	388
13.	10. DEZEMBER: KONSEQUENZEN DES AUSTRITTS DES VEREINIGTEN KÖNIGREICHS GROßBRITANNIEN UND NORDIRLAND AUS DER EUROPÄISCHEN UNION.....	389
14.	16. DEZEMBER: AUSSETZUNG DER PFLICHT ZUR MONATLICHEN ÜBERMITTLUNG VON VORANMELDUNGEN	393
15.	22. DEZEMBER: VORDRUCKMUSTER UMSATZSTEUERVORANMELDUNGEN FÜR 2021	393
16.	23. DEZEMBER: ERWEITERUNG DER STEUERSCHULDNERSCHAFT DES LEISTUNGSEMPFÄNGERS BEI TELEKOMMUNIKATIONS-DIENSTLEISTUNGEN	395
III.	AUSBLICK	395