

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXIII</b>
<b>Verfasser</b>	<b>XXXIV</b>
<b>A. Rechtsänderungen für alle Unternehmen</b>	<b>1</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>2</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>2</b>
1. Keine Rückstellung für Zusatzbeiträge zur Handwerkskammer	2
2. Überentnahmen	7
3. Restschuldbefreiung und Betriebsaufgabe	10
4. Keine Abzinsung bei nicht anzuerkennenden Darlehen	13
5. Pensionsrückstellung in der Steuerbilanz	20
6. § 6b-Rücklage – Option zur Steuerstundung	23
7. § 6b-Rücklage – inländische Betriebsstätte	30
8. Betriebsgebäude auf Ehegatten- Grundstück	31
9. Investitionsabzugsbetrag	33
10. Abflusszeitpunkt einer Umsatzsteuer- Vorauszahlung	38
11. Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	40
12. Einnahmenverteilung für Nutzungsüberlassung bei unbestimmter Laufzeit	47
13. Gewinnerzielungsabsicht	50
14. Sachzuwendungen	59
15. Neufassung des § 50i EStG	62
<b>Gewerbsteuer</b>	<b>64</b>
16. Abgrenzung zwischen Vorbereitungshandlungen und dem Beginn werbender Tätigkeit	64

17. Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Mietaufwendungen bei Konzertveranstaltern	66
18. Gewerbesteuerliche Hinzurechnung bei Franchiseverträgen	68
19. Bindungswirkung einer Billigkeitsentscheidung	70
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>71</b>
20. Abmahnung und Aufwendungsersatz ist umsatzsteuerbarer Leistungsaustausch	71
21. Umsatzsteuerliche Organschaft	74
22. Abgrenzung zwischen Lieferung und Dienstleistung in Leasingfällen	89
23. Reihengeschäft	90
24. Ort der Lieferung bei Konsignationslager	94
25. Verzicht auf Umsatzsteuerfreiheit	100
26. Aufbau eines Strukturvertriebs nicht steuerfrei	105
27. Innergemeinschaftliche Lieferung bei fehlender USt-Identifikationsnummer	106
28. Umweltbonus – Elektromobilität	108
29. EuGH-Vorlage zur Margenbesteuerung und ermäßigtem Steuersatz	113
30. Umsatzsteuer bei Abgabe von Speisen und Getränken	114
31. Kein ermäßigter Steuersatz bei Lieferung von E-Books	115
32. Anforderungen an eine zum Vorsteuerabzug berechtigende Rechnung	117
33. Steuerschuld aufgrund Rechnungserteilung	118
34. Vorsteuervergütungsverfahren – Nachweis der Eintragung	119
35. Berichtigung des unrichtig ausgewiesenen Steuerbetrags	121
36. Rückwirkende Rechnungsberichtigung	123
37. Berichtigung Vorsteuerabzug im Insolvenzverfahren	125
38. Kleinunternehmerregelung	128

39. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers von Bauleistungen	131
40. Differenzbesteuerung beim „Ausschlachten“ von Gebrauchtwagen	137
<b>Außensteuergesetz</b>	<b>144</b>
41. Länderbezogener Bericht – Country-by-Country-Report	144
42. Namensnutzung in multinationalen Unternehmensgruppen	146
43. FATCA-Abkommen	149
<b>Abgabenordnung</b>	<b>151</b>
44. Änderung des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung	151
45. Kontierung auf elektronischen Belgen	153
46. Anforderungen an die Aufzeichnungen bei Verwendung einer offenen Ladenkasse	155
47. Keine EC-Kartenumsätze im Kassenbuch	157
48. Archivierung von Rechnungen und Lieferscheinen auf CD	161
49. Koordinierte steuerliche Außenprüfung	167
50. Bilaterale Betriebsprüfung – ohne Zustimmung Steuerpflichtiger	172
<b>Schenkung- und Erbschaftsteuer</b>	<b>176</b>
51. Unternehmenserbschaftsteuerreform	176
52. Rückwirkende Anwendung von § 203 BewG	192
<b>Berufsrecht</b>	<b>194</b>
53. Neue Belehrungspflichten des Beraters bei Krisenwarnsignalen	194
54. Keine Haftung bei ausdrücklicher Anweisung des Mandanten	201
55. Sozialversicherungsrechtliche Beratung	204
56. Haftung wegen unwirksamer Selbstanzeige	206
57. Buchhalter nicht zur Erstellung von USt-Voranmeldungen berechtigt	208

<b>II. Rechtsänderungen ab VZ 2017</b>	<b>211</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>211</b>
58. Hinweise zur E-Bilanz 2017	211
59. Steuerfreiheit von Sanierungsgewinnen	212
60. Pauschbeträge für Sachentnahmen – Eigenverbrauch	231
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>233</b>
61. Kleinbetragsrechnungen	233
<b>Abgabenordnung</b>	<b>234</b>
62. Steuerauskuftsverordnung	234
63. Kassensicherungsverordnung	236
64. Kassenführung ab 01.01.2017	237
65. Aufbewahrungspflicht für Lieferscheine	240
66. Aufbewahrungspflicht bei Beteiligung an Drittstaat-Gesellschaft	241
<b>Geldwäschegesetz</b>	<b>243</b>
67. Geldwäschegesetz – Auswirkungen auf Berufsträger	243
68. Geldwäschegesetz – Auswirkungen auf andere Unternehmer	251
69. Schwellenwert für Bargeldgeschäfte der Güterhändler	252
70. Strafbarkeit der Geldwäsche	252
71. Transparenzregister	253
<b>III. Rechtsänderungen ab VZ 2018</b>	<b>259</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>259</b>
72. Hinweise zur E-Bilanz 2018	259
73. Teilabzugsverbot für Lizenzaufwendungen (Lizenzschranke)	261
74. Pauschbeträge für Sachentnahmen – Eigenverbrauch	270
75. Neue GWG-Grenze	271
76. Sammelposten	271

<b>Handelsrecht</b>	<b>274</b>
77. Bilanzierung entgeltlich erworbener Software	274
<b>Außensteuerrecht</b>	<b>277</b>
78. Anzeigepflicht bei Auslandsaktivitäten	277
<b>Abgabenordnung</b>	<b>280</b>
79. Kassen-Nachschau	280
<b>Insolvenzordnung</b>	<b>285</b>
80. Konzerninsolvenzrecht	285
<b>IV. Rechtsänderungen ab VZ 2019</b>	<b>289</b>
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>289</b>
81. Umsatzsteuerliche Organschaft	289
<b>Außensteuerrecht</b>	<b>291</b>
82. ATAD I	291
<b>Berufsrecht</b>	<b>292</b>
83. Formulierung des Bestätigungsvermerks	292
<b>V. Rechtsänderungen ab VZ 2020</b>	<b>293</b>
<b>Außensteuerrecht</b>	<b>293</b>
84. ATAD II	293
<b>Abgabenordnung</b>	<b>294</b>
85. Elektronische Kassen mit zertifizierter Sicherheit	294
86. Kassen-Nachschau	296
87. Mitteilungspflicht über elektronische Aufzeichnungssysteme	301

<b>B. Rechtsänderungen für Kapitalgesellschaften und ihre Gesellschafter</b>	<b>303</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>304</b>
<b>Körperschaftsteuer/Einkommensteuer</b>	<b>304</b>
88. Verfassungswidrigkeit der Mantelkaufregelung	304
89. Neuer Anwendungserlass zum Mantelkauf	307
90. Verbilligter Verkauf eigener Anteile an die GmbH	309
91. Rückabwicklung eines GmbH-Anteilskaufs	312
92. Vorweggenommene Erbfolge in GmbH-Anteil Leibrente	315
93. Geschäftsführergehalt neben Pension	316
94. Überversorgung eines Gesellschafter-Geschäftsführers	319
95. Erdienenszeitraum bei Unterstützungskasse	322
96. Herabsetzung der Geschäftsführer-Pensionszusage	325
97. Übertragung der Pensionsverpflichtung auf einen Dritten	326
<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>329</b>
98. Gesellschafterdarlehen bei Liquidation der Tochter-GmbH	329
99. Haftung der Organgesellschaft	332
100. Schachtelstrafe bei ausländischer Muttergesellschaft?	333
<b>Außensteuergesetz</b>	<b>336</b>
101. Wegzugsbesteuerung	336
<b>Grunderwerbsteuer</b>	<b>340</b>
102. Anteilsvereinigung durch Einbringung von GmbH-Anteilen	340
103. Konzernklausel nach § 6a GrEStG	342

<b>Gesellschaftsrecht</b>	<b>344</b>
104. Ausfallhaftung des GmbH-Gesellschafters	344
<b>II. Rechtsänderungen ab VZ 2017</b>	<b>346</b>
<b>Einkommensteuer/Körperschaftsteuer</b>	<b>346</b>
105. Holdinggesellschaft als Finanzunternehmen	346
106. Investitionszuschuss für Wagniskapital- beteiligung	348
107. Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	350
108. Gesellschaftereinlage „in letzter Minute“	358
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>360</b>
109. Leistungen von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	360
<b>C. Rechtsänderungen für Einzelunternehmen / Personengesellschaften</b>	<b>365</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>366</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>366</b>
110. Kein Abzug sog. finaler Betriebsstättenverluste	366
111. Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Umlaufvermögen bei einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	368
112. Häusliches Arbeitszimmer des Selbständigen	370
113. Realisierung stiller Reserven im Liehabereibetrieb	370
114. Vorauszahlung des Kaufpreises für einen Mitunternehmeranteil	374
115. Realteilung	376
116. Steuerneutrale Übertragung von Sachgesamtheiten bei Nießbrauchsvorbehalt	380
117. Abschreibung nach Gesellschafterwechsel	385
118. AfA beim Erwerb einer Arztpraxis	387

119. Gesellschafterdarlehen – keine korrespondierende Bilanzierung bei Ausscheiden aus der Gesellschaft	390
120. Mitunternehmer trotz Nullbeteiligung	395
121. Mitunternehmerinitiative und -risiko bei einer GmbH & Still	400
122. Zusätzliche Anforderungen an Eigenkapitalkonten	406
123. Zeitpunkt der Nachversteuerung eines negativen Kapitalkontos	410
124. Verlustverrechnung bei einer vermögensverwaltenden GmbH & Co. KG	411
125. Betriebsunterbrechung und Betriebsverpachtung	417
126. Kein Steuerstundungsmodell iSd § 15b EStG	419
127. Gewerbliche Prägung einer Einheits-GmbH & Co. KG	421
128. Grenzen der Wissensprüfung als Nachweis für freiberufliche Tätigkeit	424
129. Firmierung als wesentliche Betriebsgrundlage	428
130. Thesaurierungsbegünstigung	432
<b>Gewerbsteuer</b>	<b>435</b>
131. Atypisch stille Gesellschaft hat selbständigen Gewerbebetrieb	435
132. Unternehmensidentität beim Verlustabzug einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	436
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>438</b>
133. Von einer Gesellschaft an ihre Gesellschafter erbrachte Dienstleistungen	438
<b>Grunderwerbsteuer</b>	<b>440</b>
134. Anteilsvereinigung durch Einbringung von Gesellschaftsanteilen in eine KG im Anschluss an eine Schenkung	440



<b>Abgabenordnung</b>	<b>444</b>
135. Änderung von Steuerbescheiden	444
136. Erlass von Steuern aus Billigkeitsgründen	447
<b>Schenkung- und Erbschaftsteuer</b>	<b>453</b>
137. Disquotale Einlage in Personengesellschaften	453
<b>Insolvenzrecht</b>	<b>457</b>
138. GmbH & Co. KG als nahestehende Person	457
139. Entnahmen des Kommanditisten aus dem Gesellschaftsvermögen	458
<b>II. Rechtsänderungen ab VZ 2017</b>	<b>465</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>465</b>
140. Abzugsverbot – Sonderbetriebsausgaben	465
141. Nachversteuerung nicht entnommener Gewinne	469
<b>III. Rechtsänderungen ab VZ 2019</b>	<b>473</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>473</b>
142. E-Bilanz: Hinweis zur Kapitalkontenentwicklung	473
<b>D. Rechtsänderungen für alle Steuerpflichtigen</b>	<b>475</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>476</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>476</b>
143. Häusliches Arbeitszimmer (Überblick)	476
144. Häusliches Arbeitszimmer für mehrere Nutzer	478
145. Nutzung von zwei häuslichen Arbeitszimmern	481
146. Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers für zwei Einkunftsarten	482
147. Häusliches Arbeitszimmer des Selbständigen	483

148. Erforderlichkeit des häuslichen Arbeitszimmers?	484
149. Telearbeitsplatz / Home-Office	486
150. Erst- oder Zweitausbildung?	486
151. Zuwendungsnießbrauch für studierendes Kind	490
152. Scheidungskosten keine außergewöhnliche Belastung	492
153. Höhe der zumutbaren Belastung nach § 33 EStG	493
154. Verteilung hoher außergewöhnlicher Belastungen	496
155. Haushaltsersparnis bei Unterbringung in einem Alten- und Pflegeheim	497
156. Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	498
157. Pauschalsteuer auf Sachzuwendungen	500
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>503</b>
158. Verzicht auf künftigen Pflichtteilsanspruch gegen Abfindung	503
159. Der geerbte Pflichtteilsanspruch	506
160. Pflegefreibetrag für unterhaltspflichtigen Erben	508
161. Änderung des Schenkungsteuerbescheides über den Vorerwerb	510
162. Beginn der Festsetzungsfrist bei mittelbarer Schenkung	512
163. Beginn der Festsetzungsfrist bei Schenkung mehrerer Gegenstände	514
<b>Verfahrensrecht</b>	<b>516</b>
164. Nichtigkeit von rückdatierten Verträgen	516
<b>Sozialversicherungsrecht</b>	<b>519</b>
165. Krankenversicherungsbeiträge auf Aufgabegewinn	519

<b>II. Rechtsänderungen ab VZ 2017</b>	<b>521</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>521</b>
166. Anhebung von ESt-Freibeträgen und Kindergeld	521
167. Einkommensteuer-Tarif 2017/2018	521
168. Behinderten-Pauschbetrag	522
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>524</b>
169. Erbschaftsteuerpflicht für Erbverzicht	524
<b>Bewertung</b>	<b>526</b>
170. Bewertung von lebenslänglichen Nutzungen und Leistungen	526
<b>Verfahrensrecht</b>	<b>527</b>
171. Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz	527
172. Steuermodernisierungsgesetz	530
173. Abgabefristen	531
174. Verspätungszuschlag	541
175. Datenübermittlung durch Dritte	546
176. Elektronische Kommunikation	551
177. Vollmachten und Vollmachtsdatenbanken	557
178. Vorhalteplichten	563
179. Amtsermittlungsgrundsatz (§ 88 AO)	567
180. Automationsgestützte Verwaltungsakte (§ 155 Abs. 4 AO)	570
181. Automatisierte Bekanntgabe von Steuerbescheiden und Verwaltungsakten	575
182. Risikomanagement seitens der Finanzverwaltung	578
183. Neue Korrekturvorschriften	581
184. Bestandskraft von Billigkeitsmaßnahmen (§ 163 AO)	589
185. Neue Regelungen zur Zinsfestsetzung	590
186. Absehen von Steuerfestsetzungen bei Kleinbeträgen	593
187. Neuregelungen zur verbindlichen Auskunft	594

<b>III. Rechtsänderungen ab VZ 2018</b>	<b>596</b>
<b>Sozialversicherung</b>	<b>596</b>
188. Neuregelung der Beitragsfestsetzung für freiwillige Mitglieder der gesetzlichen Krankenversicherung	596
<b>Kindergeld</b>	<b>598</b>
189. Rückwirkende Gewährung von Kindergeld	598
<b>E. Rechtsänderungen für Arbeitnehmer und Arbeitgeber</b>	<b>599</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>600</b>
<b>Lohnsteuer/Einkommensteuer</b>	<b>600</b>
190. Arbeitgeberzuschuss zur privaten Zusatz- Krankenversicherung	600
191. Überlassung von Elektro-Fahrrädern an Arbeitnehmer in Leasingfällen	602
192. Übernahme von Kosten für den Firmen- Pkw und Zuzahlungen durch den Arbeitnehmer	603
193. Vorfällige Zahlung einer Entlassungs- entschädigung	610
194. Kapitalabfindung der Altersrente aus einer Pensionskasse	613
195. Überlassung einer BahnCard an Arbeitnehmer	617
<b>II. Rechtsänderungen ab VZ 2017</b>	<b>619</b>
<b>Lohnsteuer/Einkommensteuer</b>	<b>619</b>
196. Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum	619
197. Lohnsteuer-Pauschalierung bei kurzfristig beschäftigten Arbeitnehmern	619
198. Steuerliche Förderung der Elektromobilität	619
199. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	622

<b>III. Rechtsänderungen ab VZ 2018</b>	<b>623</b>
<b>Lohnsteuer/Einkommensteuer</b>	<b>623</b>
200. Lohnsteuer-Außenprüfung	623
<b>Sozialrecht</b>	<b>624</b>
201. Rechengrößen in der Sozialversicherung 2018	624
202. Sachbezugswerte 2018	625
<b>Arbeitsrecht</b>	<b>626</b>
203. Betriebliche Altersversorgung	626
204. Mindestlohn	629
<b>IV. Rechtsänderungen ab VZ 2019</b>	<b>630</b>
<b>Arbeitsrecht</b>	<b>630</b>
205. Weitergabe der Sozialversicherersparnis für Neuzusagen ab 2019	630
<b>F. Rechtsänderungen für Immobilien- eigentümer</b>	<b>631</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>632</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>632</b>
206. Vermietung Arbeitszimmer – gewerbliche Einkünfte	632
207. Aufteilung Grundstückskaufpreis	633
208. Abgrenzung Herstellungskosten, Erhaltungsaufwendungen und anschaffungsnahe Herstellungskosten	635
209. Abgrenzung Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwand bei Funktionsänderung	636
210. Reparaturaufwand nach Wohnungserwerb	638
211. Aufwendungen für die Erneuerung einer Einbauküche in einer Mietwohnung sind nicht sofort abziehbar	639
212. AfA bei mittelbarer Grundstücksschenkung	640

213. AfA-Befugnis des Nichteigentümer-Ehegatten	641
214. Gescheitertes Anschaffungsgeschäft – vorab entstandene Werbungskosten	645
215. Nicht verbrauchter Erhaltungsaufwand beim Tod des Nießbrauchers	649
216. Vermietung eines Einkaufszentrums kein Gewerbebetrieb	650
217. Einkünfteerzielungsabsicht bei Ferienwohnungen	654
218. Nachweis der Einkünfteerzielungsabsicht bei schwer vermietbaren Immobilien	657
219. Einmalentschädigung – Einkünfte aus V+V	659
220. Nutzung zu eigenen Wohnzwecken – Begünstigung von Zweit- und Ferienwohnungen	660
221. Immobilienmaklerkosten keine haushaltsnahen Dienstleistungen	662
<b>Erbschaft-/Schenkungsteuer</b>	<b>663</b>
222. Übertragung Familienheim unter Nießbrauchsvorbehalt	663
223. Unverzögliche Selbstnutzung Familienheim	665
<b>Grunderwerbsteuer</b>	<b>668</b>
224. Grundstücksschenkung unter Geschwister zur Erfüllung einer Auflage	668
225. Kein einheitliches Vertragswerk bei wesentlichen Abweichungen vom ursprünglichen Angebot	670
226. Ländererlass zum einheitlichen Vertragswerk	672
227. Keine Grunderwerbsteuer auf Entschädigungszahlungen, die andere Grundstücke betreffen	676
228. Steuerschuld des Veräußerers beim einheitlichen Vertragswerk	676

<b>Abgabenordnung</b>	<b>677</b>
229. Nachweis niedrigerer gemeiner Wert gem. § 198 BewG – keine wertaufhellende Tatsache iSd § 173 AO	677
<b>G. Rechtsänderungen für Kapitalanleger</b>	<b>679</b>
<b>I. Rechtsänderungen ab VZ vor 2017</b>	<b>680</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>680</b>
230. Ausfall eines Privatdarlehens	680
231. Verluste aus der Veräußerung von Aktien	683
232. Verlust aus der Veräußerung einer fondsgebundenen Lebensversicherung	686
233. Verlust aus dem Rückkauf einer Sterbegeldversicherung	689
234. Verlustausgleich bei Kapitaleinkünften im Rahmen der Günstigerprüfung	690
235. Veräußerungsgewinn aus jungen Aktien	693
236. Aktienveräußerung nach Schenkung Gestaltungsmisbrauch?	695
237. Abgeltungsteuer auf Zinserträge bei mittelbarer Beteiligung	696
238. Tarifoption bei verdeckter Gewinnausschüttung	698
<b>II. Rechtsänderungen ab VZ 2018</b>	<b>700</b>
<b>Einkommensteuer</b>	<b>700</b>
239. Investmentsteuergesetz	700
240. Publikums-Investmentfonds	700
241. Spezial-Investmentfonds	703
242. Fiktive Veräußerung der alten Fonds- Anteile	703
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>XXXVII</b>