



Aktuelle Steuerinformation – 316/2021

Aktuelles aus Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltung

Dipl. Finanzwirt (FH)

Steuerberater

Markus Perschon

16. November 2021 in Schwerin

17. November 2021 in Rostock

18. November 2021 als Webinar

Inhaltsverzeichnis

A	GESETZGEBUNG.....	6
A1.	GESETZ ZUR MODERNISIERUNG DES KÖRPERSCHAFTSTEUERRECHTS.....	7
A2.	ABZUGSSTEUERENTLASTUNGSMODERNISIERUNGSGESETZ.....	36
A3.	FONDSSTANDORTGESETZ	41
A4.	GESETZ ZUR UMSETZUNG DER ANTI-STEUERVERMEIDUNGSRICHTLINIE	49
A5.	AUSBLICK: DAS NEUE PERSONENGESELLSCHAFTSRECHT	57
B	DAS DRAMA MIT DER RENTENBESTEUERUNG	58
B1.	BESTEUERUNG VON ALTERSBEZÜGEN BIS EINSCHL. VZ 2004	58
B2.	BESTEUERUNG VON ALTERSBEZÜGEN AB VZ 2005.....	60
B2.1.	ÜBERGANG ZU EINER NACHGELAGERTEN BESTEUERUNG	60
B2.2.	ÜBERGANGSREGELUNG – RENTENBESTEUERUNG (2005-2039).....	61
B2.3.	ÖFFNUNGSKLAUSEL.....	64
B2.4.	ÜBERGANGSREGELUNG – SONDERAUSGABENABZUG (2005-2024).....	65
B3.	VERFASSUNGSMÄßIGKEIT DES ÜBERGANGS ZUR NACHGELAGERTEN BESTEUERUNG.....	67
B3.1.	UMFASSENDE AUSEINANDERSETZUNG MIT DER FRAGE DER VERFASSUNGSMÄßIGKEIT ...	67
B3.2.	SONDERAUSGABENABZUG	68
B3.3.	RENTENBESTEUERUNG	69
B4.	ENTSCHEIDUNG DES BFH – URTEIL V. 19.5.2021	70
B5.	KLARE BERECHNUNGSVORGABE.....	71
B6.	WEITERE HINWEISE ZUR BERECHNUNG.....	73
B6.1.	KEINE FESTZUSETZENDE EST	73
B6.2.	HINTERBLIEBENENVERSORGUNG	73
B6.3.	NEUE BUNDESLÄNDER.....	74
B6.4.	ERTRAGSANTEILSBESTEUERUNG	75
B6.5.	REGELMÄßIGEN RENTENANPASSUNGEN.....	75

B7.	DOPPELBESTEuerung UND DIE FOLGEN.....	80
B8.	WAHLRECHT BEI DER ANWENDUNG DER ÖFFNUNGSKLAUSEL.....	81
B9.	GESETZGEBER UNTER ZUGZWANG	82
 <u>C WEITERE AKTUELLE THEMEN – ERTRAGSSTEUERRECHT</u>		<u>83</u>
C1.	GEWINNEINKÜNFTE.....	83
C1.1.	ABZUG VON BEWIRTUNGSaufWAND.....	83
C1.2.	LIEBHABEREIWAHLRECHT BEI PHOTOVOLTAIKANLAGEN (BMF).....	84
C1.3.	NUTZUNGS- UND VERBLEIBENSVORAUSSETZUNGEN (§ 7G ESTG).....	89
C1.4.	PERSONELLE VERFLECHTUNG I.Z.M. BETRIEBSaufSPALTUNG – MINDERJ. KINDER	90
C1.5.	GWG-GRENZE FÜR RECHNUNGSABGRENZUNG?.....	91
C1.6.	FERIENWOHNUNGSVERMIETUNG – GEWERBLICH ODER NICHT?	92
C1.7.	CORONA-HILFEN	93
C1.8.	NEUES ZUR 10-TAGESFRIST	99
C1.9.	FINANZIERUNGSANTEILE BEI DER GEWERBESTEUER.....	103
C2.	ARBEITNEHMER	104
C2.1.	HOMEoffice 2020 UND 2021 - SONDErsITUATION.....	104
C2.2.	SAMMELPUNKT	109
C2.3.	BEWERTUNG VON ARBEITSLOHN ANLÄSSLICH VON BETRIEBSVERANSTALTUNGEN.....	110
C2.4.	VERPFLEGUNGSPAUSCHBETRÄGE BEI MAHLZEITENGESTELLUNG	112
C3.	KAPITALEINKÜNFTE.....	114
C3.1.	VERLUSTE AUS KAPITALANLAGEN (BMF)	114
C3.2.	ZEITPUNKT DER BERÜCKSICHTIGUNG FORDERUNGSVERLUST (§ 20 ESTG).....	115
C3.3.	STEUERFREIHEIT FÜR „ALTE“ RENTENVERSICHERUNGEN	116

C4.	SONSTIGE EINKÜNFTE	117
C4.1.	KEINE PRIVATES VERÄUßERUNGSGESCHÄFT BZGL. ARBEITSZIMMER	117
C4.2.	FRISTBERECHNUNG BEI PRIVATEN VERÄUßERUNGSGESCHÄFTEN	118
C4.3.	KURZE RENTENBEITRAGSPFLICHT	119
C4.4.	GESTALTUNG I.Z.M. § 23 EStG – VORGESCHALTETE SCHENKUNG	121
C5.	SONSTIGE ERTRAGSTEUERLICHE THEMENBEREICHE	122
C5.1.	RÄUMLICH-FUNKTIONALER GRUNDSTÜCKSBEGRIFF (§ 35A EStG)	122
C5.2.	NEUES BESCHEINIGUNGSMUSTER FÜR § 35C EStG	123
C5.3.	VERLUSTBERÜCKSICHTIGUNG IN DER EINKOMMENSTEUER	123
C5.4.	SONDERAUSGABENABZUG I.Z.M. DBA-FÄLLEN	124
D	<u>WEITERE AKTUELLE THEMEN – UMSATZSTEUER</u>	126
D1.	GESCHÄFTSFÜHRUNGSLEISTUNGEN – SELBSTÄNDIG ODER UNSELBSTÄNDIG?	126
D1.1.	SONDERFALL: HAFTUNGSVERGÜTUNG	128
D1.2.	VOM BFH ZU ENTSCHEIDENDE RECHTSFRAGE	129
D1.3.	BFH-URTEIL VOM 12.11.2020 – V R 22/19, BFH/NV 2021, 740	129
D1.4.	ENTSCHEIDUNG UND BEGRÜNDUNG	130
D1.5.	ANMERKUNGEN	131
D1.6.	ABGRENZUNG ZUR ENTSCHEIDUNG FG MÜNSTER	132
D1.7.	GESTALTUNGSFREIHEITEN UND -MÖGLICHKEITEN	133
D2.	STEUERBEFREIUNG AUF TRANSPORTLEISTUNGEN	134
D3.	§ 13B UStG BEI ORGANSCHAFTEN	137
D4.	§ 13B UStG BEI PRIVATEM HAUSBAU	137
D5.	PKW-ÜBERLASSUNG AN ARBEITNEHMER	139
D6.	ERTRAGSTEUERLICHE ABZUGSVORAUSSETZUNGEN FÜR DIE VORSTEUER?	140
D7.	PFLEGEEINRICHTUNGEN – USt-/GewSt-BEFREIUNG	141
D8.	UMSATZSTEUERLICHE BEHANDLUNG VON ABMAHNUNGEN	142
D9.	ZUORDNUNGSFRIST FÜR GEMISCHT GENUTZTE GEGENSTÄNDE	143

D10.	STUEBERBEFREIUNG VON UNTERRICHTSLEISTUNGEN	144
D11.	DRITTWIRKUNG EINER STEUERFESTSETZUNG BEI ORGANSCHAFT	146
D12.	ALIASNAME BEI UMSATZSTEUER UND VORSTEUER.....	147
D13.	LEISTUNGSZEITPUNKT IN EINER RECHNUNG	147
D14.	„AKTIVE“ VERMIETUNGSTÄTIGKEIT STEUERPF LICHTIG	149
<u>E SONSTIGE AKTUELLE THEMEN</u>		150
E1.	PFLICHT ZUR ELEKTRONISCHEN ANZEIGE EINER BETRIEBSERÖFFNUNG	150
E2.	(KLEINES) UPDATE ZUR ELEKTRONISCHEN KASSE	151
E2.1.	ALLGEMEINES	151
E2.2.	ÄNDERUNG DER KASSENSICHERUNGSVERORDNUNG	153
E2.3.	GERINGFÜGIGE KASSENDIFFERENZEN	154
E3.	VERFASSUNGSWIDRIGKEIT DER VOLLVERZINSUNG (BMF).....	154
E4.	STEUERBERATER ALS „BERATENER“ STEUERPF LICHTIGER	157
E5.	ZAHLUNGEN ZUR ABWEHR EVENTUELLER ANSPRÜCHE (SCHSt)	159
E6.	FRISTVERSÄUMNIS DURCH ERKRANKTEN VERTRETER	159
E7.	HERAUSGABE GDPdU-DATENTRÄGER BEI § 4 ABS. 3 ESTG	160

Anlage: Folienpräsentation