

Aktuell 3_2019 Seminarinhalte**Teil A Einkommensteuer- und UmwStR**

Dipl.-Finanzwirt Alfred P. Röhrig, StB

- A ÜBERBLICK ÜBER DAS GESETZ ZUR FÖRDERUNG DES MIETWOHNUNGSNEUBAUS
1. Das Gesetzgebungsverfahren
 2. Persönlich begünstigte Steuerpflichtige / Belegenheit der begünstigten Wohnung
- B HINWEISE ZU §§ 4, 15, 18 ESTG
1. Beteiligung an einer KapGes als notwendigen BV eines EU, BFH v. 10.4.2019 X R 28/16, DStR 2019, 1451
- C DIE KONTEN-MODELLE / DAS AKTIVISCHE VERRECHNUNGSKONTO / EK ODER FK? - BITTE AUCH BEI FREIBERUFLERN BEACHTEN -
1. Das 4-Konten-Modelle bei der Personengesellschaft - für jeden Gestalter ist das 4-Konten-Modell ein Muss (bei Freiberuflern ist evtl. ein 3-Konten-Modell ausreichend)
- D HINWEISE ZUR BETRIEBSAUFSPALTUNG
1. Potentielle Gefahren im Rahmen der Betriebsaufspaltung im Hinblick auf das SV-Recht, Stgb 2019, 265
- E HINWEISE ZU §16 ESTG / § 24 UMWSTG
1. Die Aufnahme eines neuen Gesellschafters in einer PersGes - ohne ein Entgelt -(Einlage von Arbeitskraft)
- F AKTUELLE ENTWICKLUNGEN ZU DARLEHEN GEGENÜBER EINER GMBH: M.E. MACHT STEUERBERATUNG ZU DIESER FRAGE KEINE FREUDE MEHR, VGL. NEYER, DB 2019, 1640
1. Ein Gesellschafterdarlehen gegenüber der eigenen GmbH fällt aus -§ 20 (2) S. 3 EStG-Entwurf -
- G HINWEISE ZUR VORWEGGENOMMENEN ERBFOLGE / ERBAUSEINANDERSETZUNG
1. Die Errichtung eines Testaments mit dem Ziel der Versorgung des Ehemanns
- H HINWEISE FÜR GRUNDSTÜCKSEIGENTÜMER
1. Aufteilung von Gesamtkaufpreisen: Grund + Boden / Gebäude
- I HINWEISE ZU DEN EINKÜNFTEN AUS § 19 ESTG

Aktuell 3_2019 Seminarinhalte

1. Minderung des geldwerten Vorteils bei PKW durch Zahlungen des AN - Hier die Kosten eines Einstellplatzes - FG MS vom 14.3.2019 10 K 2990/17 E, Rev. zugew.
- J HINWEISE ZU SONDERAUSGABEN / HAUSHALTSNAHEN DIENSTLEISTUNGEN
1. Eine im Ergebnis harte Entscheidung des BFH: Kein Verlustausgleich mit einem Kirchensteuer-Erstattungsüberhang, BFH v. 12.03.2019 IX R 34/17
 2. Unterbringung eines Elternteils im Pflegeheim: Steuerermäßigung nach § 35a EStG entfällt, BFH vom 3.4.2019 VI R 19/17, BFH-NV 2019, 745, vgl. auch Seifert, NWB-26-2019, 1872
 3. Das Baukindergeld schließt eine Steuerermäßigung für Handwerkerleistungen nicht aus, FinMin SH v. 18.6.2019 – Kurzinformation Nr. 2019/11

Teil B Körperschaftsteuer und UmwStR / Bilanzsteuer

Dipl. Finanzwirt. Fred Unterberg, StB

I. Aktuelle Fragen zur Gewinnermittlung

1. Aktivierung des bei der Veräußerung eines Anteils vorbehaltenen Gewinnausschüttungsanspruchs
2. Pensionsrückstellung Keine Verteilung des Unterschiedsbetrags bei neuen Heubecktafeln im Jahr der Pensionszusage
3. Rückstellung für Aufbewahrung im DATEV-Rechenzentrum

II. Besteuerungsfragen von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner

1. Ausfall oder Teilwertabschreibung auf Gesellschafterdarlehen als vGA
2. Verlustübernahme bei Organschaft
3. Einbringung nießbrauchsbelasteter Anteile als vGA
4. Mantelkauf und Forderungsverzicht mit Besserungsklausel
5. § 8b Abs. 2 KStG bei gewinn- und umsatzabhängigen Kaufpreisforderungen

III. Umwandlung

1. Anwachsung als Anschaffung
2. Verschmelzung und Zurechnung Einkünfte
3. Gewerbesteuer als Veräußerungskosten
4. § 20 UmwStG: Änderung Umwandlungsstichtag
5. Umwandlung GmbH – PersG: Ermittlung Dividendenanteil
6. Ermittlung eines Einbringungsgewinns II bei qualifiziertem Anteilstausch und Formwechsel der übernehmenden Gesellschaft
7. Rückbeziehung Umwandlung Freiberufler KG und GewSt
8. Verschmelzung Krisen-GmbH auf Alleingesellschafter

Aktuell 3_2019 Seminarinhalte

Teil C Umsatzsteuerrecht

Dipl.-Finanzwirt Wolfgang Tausch / Mathias Szabó

Neues ab 2020: „Quick-Fixes“

E-Books

Steuerbefreiungen u.a.m.

Rechtsprechung und Verwaltung: Überblick und Bewertung für die Praxis

Teil D Verfahrensrecht

Carsten Seßinghaus, Vorsitzender Richter beim FG

Neue und bis zum Jahresende drohende Gesetze

AEAO: elektronische Kassen, § 152 AO n.F. und Hinterziehung von VZ

Korrektur-Folgen faktischer Selbstveranlagung

Risiken bei Feststellungen

Haftungsbegrenzung bei mehreren GF?

Haftung bei Vermietung und bei Verschmelzung

Insolvenz als neue Sanktion der Finanzbehörden?

Strafbarkeit bei nicht fristgerechter Bilanzierung

Berufsverbote bei Steuerhinterziehung?