

**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 EINKÜNFTEEN 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. zugel.
- 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 Umwandlungstichtag
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?