

| | | |
|------------|---|-----------|
| I. | AKTUELLE BILANZIERUNGSFRAGEN | 1 |
| 1. | RÜCKSTELLUNG FÜR UNGEWISSE VERBINDLICHKEITEN: RÄUMUNG EINES BAUSTELLENLAGERS UND RÜCKTRANSPORT DES MATERIALS..... | 1 |
| 1.1 | <i>Sachverhalt: BFH v. 22.01.20</i> | 1 |
| 1.2 | <i>Entscheidung des Gerichts</i> | 2 |
| 2. | RÜCKSTELLUNG FÜR BONUSPROGRAMME | 3 |
| 2.1 | <i>Sachverhalt: FG Nürnberg v. 25.04.2019</i> | 3 |
| 2.2 | <i>Entscheidung des Gerichts</i> | 4 |
| 3. | BILANZIERUNG VON PROVISIONSVORAUSZAHLUNGEN BZW. UNFERTIGE ARBEITEN | 7 |
| 3.1 | <i>BFH v. 26.04.2018: Vorschüsse bei Reiseveranstalter</i> | 7 |
| 3.2 | <i>BFH v. 29.08.2018: Provisionsvorschüsse auf stornobehaftete Vermittlungsleistungen bei Versicherungsvertretern</i> | 9 |
| 3.3 | <i>Keine Gewinnrealisierung durch Bewilligung eines Vergütungsvorschusses für einen bilanzierenden Insolvenzverwalter</i> | 10 |
| 3.4 | <i>FG Thüringen v. 13.11.2019: Unfertige Jahresabschlussarbeiten</i> | 12 |
| II. | BESTEUERUNGSFRAGEN ZU KAPITALGESELLSCHAFTEN UND IHREN ANTEILSEIGNERN | 14 |
| 1. | STEUERLICHES EINLAGEKONTO: ANFECHTUNGSBEFUGNIS GEGEN DEN FESTSTELLUNGSBESCHEID NACH § 27 ABS. 2 KStG..... | 14 |
| 1.1 | <i>Sachverhalte: FG München v. 28.05.2019; FG Schleswig-Holstein v. 19.09.2019</i> | 15 |
| 1.2 | <i>Entscheidung der Finanzgerichte</i> | 15 |
| 1.3 | <i>BFH-Beschluss vom 10.12.2019</i> | 18 |
| 2. | FORMELLES KORRESPONDENZPRINZIP BEI VERDECKTEN GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN (§ 32A ABS. 1 KStG)... | 20 |
| 2.1 | <i>Gesetzestext</i> | 20 |
| 2.2 | <i>Grundsätzliche Rechtsfolgen</i> | 20 |
| 2.3 | <i>Bindungswirkung</i> | 21 |
| 2.4 | <i>Änderung des ESt-Bescheids vor der Berücksichtigung einer vGA im KSt-Bescheid</i> | 23 |
| 2.5 | <i>Anwendung von § 166 AO bei vGA: FG Rheinland-Pfalz v. 23.01.2020</i> | 25 |
| 3. | VGA: BERATERHONORAR NEBEN GESCHÄFTSFÜHRER-GEHALT | 27 |
| 3.1 | <i>Sachverhalt: FG Münster v. 16.01.2020</i> | 27 |
| 3.2 | <i>Entscheidung des Gerichts</i> | 28 |
| 4. | STEUERFREIER CORONA-BONUS VON BIS ZU 1.500 € AUCH FÜR GESELLSCHAFTER-GESCHÄFTSFÜHRER EINER GMBH ODER vGA?..... | 31 |
| 4.1 | <i>Hintergrund</i> | 31 |
| 4.2 | <i>Gesetzliche Neu-Regelung</i> | 32 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 5. | STEUERFREIHEIT VON STREUBESITZDIVIDENDEN. BESTIMMUNG DER BETEILIGUNGSHÖHE | 40 |
| 5.1 | <i>FG München v. 11.09.2019</i> | 40 |
| 5.2 | <i>Praxishinweise</i> | 42 |
| 6. | FREMDWÄHRUNGSGEWINNE UND FREMDWÄHRUNGSVERLUSTE | 45 |
| 6.1 | <i>Fremdwährungsgewinne</i> | 45 |
| 6.2 | <i>Fremdwährungsverluste</i> | 49 |
| III. | UMWANDLUNGSSTEUERRECHT..... | 51 |
| 1. | RÜCKWIRKUNG IM UMWANDLUNGSRECHT | 51 |
| 2. | BEHANDLUNG VON UMWANDLUNGSKOSTEN BEI DER VERSCHMELZUNG VON KAPITALGESELLSCHAFTEN | 55 |
| 2.1 | <i>Einleitung</i> | 55 |
| 2.2 | <i>Umfang der Umwandlungskosten und deren Zuordnung</i> | 56 |
| 2.3 | <i>Verschmelzung von Kapitalgesellschaften</i> | 59 |
| 2.4 | <i>Aufwärtsverschmelzung und Grunderwerbsteuer durch mittelbare Anteilsvereinigung i.S. des § 1 Abs. 3 Nr. 1 GrEStG</i> | 64 |
| 3. | ANWENDUNG VON § 6B EStG IN VERSCHMELZUNGSFÄLLEN | 66 |
| 3.1 | <i>Sachverhalt: BFH v. 29.04.2020</i> | 66 |
| 3.2 | <i>Streitfrage</i> | 67 |
| 3.3 | <i>Verfahrensgang</i> | 67 |
| 3.4 | <i>Entscheidung des BFH</i> | 67 |
| 4. | FORMWECHSEL EINER GMBH IN EINE GMBH & CO KG | 70 |
| 5. | EINBRINGUNGEN NACH §§ 20, 21 UMWSTG: BARGRÜNDUNG/-KAPITALERHÖHUNG MIT SACHAGIO | 73 |
| 6. | GESAMTPLAN UND EINBRINGUNGEN | 78 |
| 6.1 | <i>Aufgabe Gesamtplanbetrachtung im Zusammenhang von Übertragungen nach § 6 Abs. 3 EStG</i> | 78 |
| 6.2 | <i>Gesamtplanbetrachtung im Zusammenhang von Umstrukturierungen?</i> | 80 |
| 7. | UMGEHUNG DER SPERRFRIST NACH § 22 ABS. 2 UMWSTG | 83 |