

## Gliederung zu aktuell 4\_2020

### Die Gliederung Teil A (Dipl.-Finanzw. Alfred P. Röhrig, StB)

- A Hinweise zu §§ 4, 15, 18 EStG**  
U.a. folgende Fragestellungen
- Aktuelle Entwicklungen im Rahmen des § 7g EStG
  - Vorabvergütungen an die Komplementär-GmbH- alles neu und anders –
  - Aktuelle Entscheidungen zu Gewerbesteuer
- B Hinweise zu Verlusten in 2020**
- Verlustrücktrag
  - Einzelunternehmen mit Verlusten
  - GmbH & Co. KG mit Verlusten
  - GmbH mit Verlusten
  - Betriebsaufspaltung mit Verlusten
- C Hinweise zu § 15a EStG**  
U.a. das BMF-Schreiben zu § 15a EStG bei vermögensverwaltenden PersGes
- D Hinweise zur Betriebsaufspaltung**  
U.a. Wie lässt sich eine ungewollte Beendigung einer Betriebsaufspaltung verhindern?
- E Hinweise zu § 16 EStG / UmwStG**  
U.a. folgende Fragestellungen
- Die Ausgliederung eines Geschäftsfeldes aus einer PersGes und das Endziel einer Holding-Struktur mit KapGes
  - Ein häufiges Fehlverhalten der Finanzämter bei einem aktivischen Verrechnungskonto bei der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils
- F Hinweise zur vorweggenommenen Erbfolge/ Erbauseinandersetzung**  
U.a. folgende Fragestellungen
- Gebäudeerrichtung nach Abbruch bei § 6 (3) EStG - Wie weit reicht die Fußstapfentheorie –
  - Passen Sie sämtliche Gesellschaftsverträge von PersGes für den Todesfall und das entgeltliche Ausscheiden eines MU an: Diskussion von Gestaltungsmodellen
- G Hinweise für Grundstückseigentümer**  
U.a. folgende Fragestellungen
- Kein anschaffungsnaher Aufwand vor Erwerb: Eine spannende Gestaltung
  - 2 Fragestellungen zu Darlehensverträgen bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften
  - Grundstücks-GbR ohne GbR-Vertrag: Eine große Gefahr
  - Pflichtteilsergänzung bei Grundstücks-GbR: Hier muss gestaltet werden
  - Die Verlagerung von Mieteinkünften auf Kinder

### Die Gliederung Teil B (Dipl.-Finanzw. Fred Unterberg, StB)

- A Aktuelle Fragen zur Gewinnermittlung**
- Rückstellung für Bürgschaften – Garantien
  - Pensionsrückstellung bei Entgeltumwandlung
  - Bilanzänderung – aktuelle BFH-Rechtsprechung
  - Umfang Veräußerungsgewinn bei PKW-Verkauf
- B Besteuerungsfragen von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner**
- Entwurf eines BMF-Schreibens zu § 8d KStG
  - Zeitpunkt Zufluss einer Tantieme bei einem beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer
  - VGA bei Scheinrechnungen
  - Gesellschafterdarlehen in der Liquidation
  - Erträge aus Währungssicherungsgeschäften (neues BMF-Schreiben)
  - VGA bei Weiterleitung Ausgleichsanspruch nach § 89 b HGB
- C Umwandlung**
- Umwandlungen und Grunderwerbsteuer: gleichlautende Ländererlasse zur Anwendung von § 6a GrEStG
  - Behandlung von Pensionszusagen bei Umwandlung einer GmbH in eine Personengesellschaft
  - Gewinnrealisierung bei Anteilstausch wegen Abspaltung im SBV II

## **Die Gliederung Teil C (Dipl.-Finanzw. Mathias Szabo)**

- A** Gesetzgebung: Jahressteuergesetz 2020
- B** Steuersatzerhöhung zum 1.1.2021: Antworten auf offene Fragen
- C** Quick Fixes 2020: BMF nimmt Stellung zur Neuregelung der Steuerbefreiung innergemeinschaftlicher Lieferungen
- D** Gutscheine: Verwaltung klärt endlich Fragen zur Neuregelung 2019
- E** Rechnungskorrektur: BMF klärt die Haltung der Verwaltung
- F** Aktuelles von BFH und EuGH

## **Die Gliederung Teil D (Dipl.-Finanzw. Wilfried Mannek)**

### **Erbschaft-Schenkungssteuer/Bewertung**

- A** **Aktuelles**
  - Neues Erbschaftsteuer-Handbuch 2020
  - Aktuelles zu Corona-Regelungen bei der Erbschaft-/Schenkungssteuer
- B** **Verschonungsregelungen**
  - BFH-Entscheidung zum Tausch von Verwaltungsvermögen
  - Besonderheiten der Investitionsklausel
  - Änderungsbedarf: Unerwünschter Kaskadeneffekt
  - Fragestellungen zur Poolregelung
- C** **Grundvermögen**
  - Problematische BFH-Rechtsprechung zu Liegenschaftszinssätzen
  - ErbStR 2019 zu Grundstücksmarktberichten
  - BFH-Urteil zur Qualifizierung der Sachverständigen – Nichtanwendungserlass?
- D** **Erbschaft-/Schenkungssteuer**
  - Freibetragsregelungen
  - Schenkungssteuer schenken
  - Berichtigung: Aufschiebende Bedingung bei Übertragung von Betriebsvermögen
  - Verwaltungsregelung zur Befreiung von Kulturgütern
  - Verwaltungsauffassung zum negativen Anfangsvermögen
  - Kritisch: Steuerbefreiung für das Familienheim
  - BFH: Freibetrag bei Schenkung durch den biologischen Vater