

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