

## Gliederung zu aktuell 4\_2020

### 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