

## Aktuell-online 2\_2021 kompakt

### Gliederung

Teil A (Dipl. Finanzw. Alfred P. Röhrig, StB)

Einkommensteuerrecht / Personengesellschaften / Umwandlungsteuerrecht bez. auf die PersGes

#### **A Allgemeine Hinweise**

1. Das GbR-Recht wird reformiert – dringender Handlungsbedarf u.a. für sämtliche Sozietäten
2. PersGes und das Wahlrecht zur Behandlung als KapGes ab 2022: Kurzüberblick

#### **B §§ 15, 18 EStG / GewStG**

1. Gewerblicher Internethandel
2. Verrechnungskonten zwischen Schwester-PersGes: Das Problem + die Lösung
3. Aktuelles zu § 7 g EStG  
Und Vieles mehr

#### **C § 15a EStG**

Gestaltungshinweise

#### **D Betriebsaufspaltung**

1. Ein gefährliches Urteil des BFH – wie kann noch gestaltet werden
2. Die Fotovoltaikanlage bei der GmbH
3. Vorsicht bei Gestaltungen mit einem Vorbehalts-Nießbrauch

#### **E § 16 EStG / § 24 UmwStG**

1. Die Aufnahme von neuen Gesellschaftern und die Vermeidung von SchenkSt und Lohn
2. Wie kann man eine PersGes gründen bzw. erweitern: § 24 UmwStG, § 6 (3) EStG, § 6 (5) EStG

#### **F Vorweggenommene Erbfolge / Erbfall**

#### **G Grundstückseigentümer**

#### **H Überschusseinkünfte**

#### **I Sonderausgaben / AGB / Tariffragen etc.**

**Teil B (Dipl.-Finanzw. Fred Unterberg, StB)**

**Bilanz / Körperschaftsteuer / Umwandlungsteuerrecht bez. auf die KapGes.**

**A. Aktuelle Fragen zur Gewinnermittlung**

1. Bilanzierung von Coronaleistungen (z.B. November- und Dezemberhilfen)
2. Jahresabschluss 2020 – Coronabedingte Besonderheiten
3. Sofortabschreibung bei digitalen Wirtschaftsgütern

**B. Besteuerungsfragen von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner**

1. Geplantes Optionsmodell für Personenhandelsgesellschaften und Partnerschaftsgesellschaften
2. Aktuelle Rechtsprechung der Finanzgerichte zu verdeckten Gewinnausschüttungen
3. Einlagenrückgewähr bei Ausschüttungen einer EU-KapGes
4. Einlagerückgewähr bei nachträglich festgestellter VGA
5. Verlängerung der Übergangsregelung zur Anpassung von „alten“ Gewinnabführungsverträgen

**C. Umwandlung**

1. Besteuerung Dividendenanteil bei rückwirkender Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen bei Gesellschafterwechsel
2. Berücksichtigung eines Übernahmeverlustes
3. Anwendung von § 2 Abs. 4 UmwStG auch ohne Missbrauchsabsicht

## Teil C (Dipl. Finanzw. Mathias Szabo / Dipl. Finanzw. Leonard Joost)

### Umsatzsteuerrecht

- A. BMF: Verwaltung nimmt zum „Digitalpaket“ Stellung**
- B. Corona und Umsatzsteuer**
  - 1. Sachspenden
  - 2. Corona--Teststellen
  - 3. Betrieb von Impfzentren
- C. Steuerschuldnerschaft.**
  - 1. bei Telekommunikationsleistungen
  - 2. Zuständigkeit für Bescheinigungen in Organschaftsfällen
- D. Reiseleistungen**
- E. Steuersatz bei Hauswasseranschlüssen**
- F. erneuerbare Energien (Mieterstromzuschläge, Batteriespeicher)**
- G. Vorsteuerabzug und Gebäude**

## Teil D (Dipl.-Finanzw. Dieter Grümmer)

### Auslandssachverhalte

- A. Aktuelle Rechtsprechung und Gesetzesänderungen**
  - 1. BFH-Vorlage an den EuGH zur Berücksichtigung finaler Verluste ausländischer Betriebsstätten
  - 2. Gewinnkorrekturen zwischen verbundenen Unternehmen
  - 3. Anrechnung ausländischer Quellensteuern auf die Gewerbesteuer
  - 4. Nutzung der in Spanien belegenen Ferienimmobilie einer spanischen Kapitalgesellschaft durch den inländischen Gesellschafter
  - 5. BMF-Schreiben zur EU-Rechtswidrigkeit der Hinzurechnungsbesteuerung
  - 6. Aktuelles aus dem Gesetzgebungsverfahren
- B. Darlehen an ausländische Kapitalgesellschaften**
  - 1. Rechtsprechungsänderung BFH vom 27.02.2019
  - 2. Bundesverfassungsgericht zum BFH-Urteil vom 27.02.2019
  - 3. Aufwand auf Darlehen an ausländische Tochterkapitalgesellschaften aktuelle Rechtslage
- C. Mitteilungspflicht für grenzüberschreitende Steuergestaltungen**