

## Aktuell 4\_2021

### Thema: Allg. Hinweise, Bilanz, ESt, UmwStG bez. auf die PersGes

Referent: Diplom-Finanzwirt Alfred Röhrig, StB

- A §§ 15, 18 EStG / GewStG
- B § 15a EStG
- C Betriebsaufspaltung
- D § 16 EStG / § 24 UmwStG
- F Vorweggenommene Erbfolge / Erbfall
- G Grundstückseigentümer
- H Überschusseinkünfte
- I Sonderausgaben / AGB / Tariffragen etc.

### Thema: Bilanz, Körperschaftsteuer, UmwStG bez. auf die KapGes.

Referent: Diplom-Finanzwirt Fred Unterberg, StB

#### **I. Aktuelle Fragen zur Gewinnermittlung**

Rechnungsabgrenzungsposten bei geringfügigen Beträgen bei Geringfügigkeit

Betriebliche Altersversorgung – Bewertung Pensionsrückstellung

#### **II. Besteuerungsfragen von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner**

Typenvergleich bei ausländischen Gesellschaften mit Inlandsbezug

Forderungsabtretung und Zugang zum Einlagekonto

Gesellschafterdarlehen bei Liquidation

Ausgliederung einer Pensionsverpflichtung auf einen Pensionsfonds

Rechtsprechung zu verdeckten Gewinnausschüttungen

Inkongruente Gewinnausschüttungen

Entwurf eines BMF-Schreibens zum Optionsmodell

## Thema: Umsatzsteuer

Referenten: Diplom Finanzwirt Mathias Szabó/Diplom-Finanzwirt Leonard Joost

- Organschaft
  - Möglichkeiten der Sicherung des Steueraufkommens für den Fiskus
- Vorsteuerabzug:
  - EuGH bestätigt Frist zur Zuordnungsentscheidung
  - EuGH konkretisiert Rechnungserfordernis
- Steuerbefreiungen
  - Alles „neu“ für Unterrichtsleistungen
  - Steuerpflicht für Nebenleistungen zur Vermietung?
    - Erweiterte Möglichkeiten für die Option bei Grundstücksumsätzen
- Konsignationslager
  - Stellungnahme der Verwaltung
- UStAE
  - Wichtige Änderungen zum 01.01.2022

## Thema: Aktuelles zur Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung

Referent: Diplom-Finanzwirt Wilfried Mannek

- BFH zur Weitergeltung
- Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2020
  - Ausweitung der Schuldenkürzung
  - Ermittlung des steuerfreien Zugewinns
  - Rückwirkendes Ereignis bei Änderung von Vorerwerben
- Aktuelles zur betrieblichen Verschonung
  - Billigkeitsmaßnahmen wegen Corona?
  - FG Münster zum 90 %-Test
  - Verwaltungsvermögen bei Lagerverwaltung
  - Gleich lautende Ländererlasse zum Kaskadeneffekt
  - Begünstigungsfähiger Erwerb nach § 3 Absatz 2 Nr. 7 ErbStG
  - „Optionsfalle“ bei Schenkung mehrerer Kommanditbeteiligungen
- Bewertung des Betriebsvermögens
  - Kein Vorrang des vereinfachten Ertragswertverfahrens
  - Substanzwert trotz Kaufpreis
- Bewertung des Grundvermögens
  - Schwimmende Bauwerke
  - BFH: Feststellungen bei Vermächtnissen
  - GrStRUG: Maßgeblichkeit der Liegenschaftszinssätze
  - GrStRUG: Anerkennung von zertifizierten Sachverständigen
  - Zertifizierungsstellen nach § 198 BewG
- Aktuelles zur Erbschaft-/Schenkungsteuer
  - Wiedergutmachung von Leid
  - Zinssatz von 5,5 % nach § 12 Abs. 3 BewG
  - BFH zu Räumungskosten
  - Rechtsprechung zur Familienheimbefreiung
  - BFH zur Schenkung bei Konsum