

Gliederung Jahresabschluss 2021

Dipl.-Fw. Thomas Wiegmann, Steuerberater

A. Grundlegende Maßnahmen bei der Jahresabschlusserstellung

1. Neue Erkenntnisse zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Going Concern)
2. Steuerliche Maßnahmen in Zusammenhang mit der Flutkatastrophe vom Juli 2021

3. Jahressteuergesetz 2020

4. Drittes Corona-Steuerhilfegesetz
5. Gesetz zur Modernisierung der Entlastung von Abzugssteuern und der Bescheinigung der Kapitalertragsteuer
6. Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts - KöMoG
7. Verlängerung der Innovationsprämie/Umweltbonus für Elektro-Fahrzeuge – BMWK
Änderung der Kassensicherungsverordnung
9. Umstellung des Transparenzregisters auf ein Vollregister

B. Handelsbilanz / Steuerbilanz – Aktiva

10. Auslaufen der befristeten Wiedereinführung der degressiven AfA

11. Neue Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und –verarbeitung – BMF-Schreiben
12. Neue Arbeitshilfe zur Kaufpreisaufteilung – BMF reagiert auf BFH
13. Gebäude-AfA - Nachweis einer tatsächlich kürzeren Gebäude-Nutzungsdauer – BFH
14. ARAP - auch Ansatz bei geringer Bedeutung – BFH widerlegt FG

C. Handelsbilanz / Steuerbilanz - Passiva

15. Bilanzsteuerrechtliche Behandlung zurückzuzahlender Corona-Soforthilfen – FinMin .
16. Tarifiermäßigung bei Corona-Finanzhilfen? - FV bezieht Stellung

17. Neues zum Zeitpunkt der Rückstellungsbildung von Steuernachforderungen – FG

18. Teilwertzuschreibung von Fremdwährungsverbindlichkeiten - BFH

19. Abzinsungssatz für Verbindlichkeiten – verfassungsgemäß? – FG

D. Gewinnermittlung – Betriebseinnahmen / Betriebsausgaben

20. Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen / BHKW – vollständig neu überarbeitetes BMF-Schreiben

21. Neu überarbeitete Verfügung zur USt-VZ/-Erstattung als regelmäßig wiederkehrende Zahlungen

22. Private Kfz-Nutzung betrieblicher Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge – neues BMF-Schreiben

23. Ordnungsgemäßes Fahrtenbuch – trotz kleinerer Mängel und Ungenauigkeiten - FG .

24. Klarstellung zur neuen Berechnung der nicht abziehbaren betrieblichen Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) – BMF

25. IAB und Sonderabschreibung bei Betriebsaufgabe innerhalb der Verblebensfrist - BFH

26. Nachweis der fast ausschließlichen (qualifizierten) betrieblichen Nutzung eines PKW für § 7g EStG - BFH

27. IAB - Geltungsbereich § 7g Abs. 3 EStG - BFH

28. Steuerliche Anerkennung von Bewirtungsaufwendungen – BMF-Schreiben

29. Leasing-Sonderzahlung bei Ansatz der individuellen Km-Kosten im Rahmen einer Nutzungseinlage bei EÜR

30. Häusliches Arbeitszimmer oder betriebsstättenähnlich genutzter Raum – in Wohnung einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft

E. Sonstiges

31. Elektronische Übermittlung der E-Bilanz – BFH zur Unverhältnismäßigkeit der Kosten