

<b>Geleitwort</b> . . . . .	5
<b>Vorwort</b> . . . . .	6
<b>Informationen zu RSM Ebner Stolz / BDI</b> . . . . .	8
<b>Autorenverzeichnis</b> . . . . .	9
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	37
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	47

## **Erster Teil: Bewertung aus der Sicht der Wirtschaft** . . . . . 63

<b>A. Wachstumschancengesetz</b> . . . . .	65
I. Gesetzgebungsverfahren . . . . .	65
II. Überblick über die vorgesehenen Maßnahmen und Bewertung durch den BDI . . . . .	66
1. Investitionsprämie . . . . .	66
2. Forschungszulage . . . . .	67
3. Verlustverrechnung . . . . .	68
4. Zinsschranke . . . . .	69
a) Reform der Verschonungsregelungen . . . . .	69
b) Bildung von Zinsvorträgen . . . . .	71
c) Restriktionen bei der Nutzung von Zinsvorträgen . . . . .	71
d) Untergang von Zins- und EBITDA-Vorträgen . . . . .	72
5. Zinshöhenschranke . . . . .	72
6. Innerstaatliche Mitteilungspflicht von Steuergestaltungen . . . . .	73
7. Thesaurierungsbegünstigung . . . . .	74
8. Anpassungen an das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts . . . . .	75
9. Lohnsteuerliche Anpassungen . . . . .	76
a) Bereits verabschiedete Regelungen . . . . .	76
b) Im Vermittlungsverfahren zu klärende Regelungen . . . . .	77
<b>B. Zukunftsfinanzierungsgesetz</b> . . . . .	80
I. Übersicht und gesetzgeberische Intention . . . . .	80
II. Die Neuregelungen im Einzelnen . . . . .	81
1. Höhe des Freibetrages und Zusätzlichkeit . . . . .	81
2. Anpassungen an der Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen für KMU . . . . .	81
III. Bewertung aus der Sicht der Wirtschaft . . . . .	82

	Seite
<b>C. Einführung der eRechnungspflicht als Basis für ein elektronisches Meldesystem</b>	82
I. Hintergrund	82
1. Der Vorschlag der Europäischen Kommission	82
2. Das Projekt im Koalitionsvertrag	83
II. Das Diskussionspapier zur Einführung der eRechnung – Ausrichtung am EU-System	83
1. Erste Grundzüge einer elektronischen Rechnungspflicht	83
2. Forderungen der gewerblichen Wirtschaft	84
a) Berücksichtigung der noch ausstehenden Weiterentwicklung der EN 16931	84
b) Bestandsschutz für bestehende Abrechnungssysteme	84
c) Erleichterungen für kleine Unternehmen	84
d) Frühzeitige Entwicklung der Vorgaben für das Meldesystem	85
III. Das Gesetz zur eRechnung – Bestandschutz für bestehende elektronische Lösungen	85
1. Wachstumschancengesetz	85
2. Wichtige Ergänzungen während der parlamentarischen Beratungen	85
3. Umfassender Bestandsschutz für EDI	86
4. Verschiebung der Ausstellungspflicht um ein Jahr	86
IV. Fragestellungen für ein BMF-Schreiben zur Einführung der eRechnung	86
1. Rechnungspflichtangaben in begleitenden Dokumenten	86
2. Verträge und Dauerrechnungen	87
3. Keine Gefährdung des Vorsteuerabzugs	87
V. Fazit und Ausblick auf das kommende Meldesystem	87
<b>D. Die effektive globale Mindeststeuer</b>	88
I. Historie	88
II. Zielsetzung der Mindeststeuer	89
III. Die Mindeststeuervorschriften und ihre Mängel im Überblick	91
1. Anwendungsbereich	91
2. Effektiver Mindeststeuersatz und Bemessungsgrundlage	91
3. Einfluss der Mindeststeuer auf Investitionsentscheidungen	92
4. Substanzbasierter Freibetrag und Wesentlichkeitsgrenze	92
5. Koexistenz mit US-Mindeststeuersystem	93
IV. GloBE-Regeln im Einzelnen	94
1. Primärer ergänzungssteuer- und Sekundärer ergänzungssteuerregelung	94
2. Nationale Ergänzungssteuerregelung	94
3. Subject-to-Tax- und Switch-Over-Rule	95
V. Abschließende Bewertung aus Sicht der deutschen Industrie	96

	Seite
<b>E. Richtlinienvorschlag der EU-Kommission zur Schaffung eines Rahmens für die Unternehmensbesteuerung in Europa (BEFIT) . . . . .</b>	<b>98</b>
I.    Einleitung. . . . .	98
II.   Hintergrund des aktuellen Richtlinienvorschlags. . . . .	99
III.  Richtlinienvorschlag vom 12.9.2023 . . . . .	99
1.  Zielsetzung . . . . .	99
2.  Anwendungsbereich . . . . .	99
3.  Regeln für die Berechnung der steuerlichen Bemessungsgrundlage . . .	100
4.  Verfahrensrechtliche Aspekte . . . . .	100
IV.  Ausblick und Bewertung . . . . .	101
 <b>Zweiter Teil: Neuregelungen ab 2024 und weitere geplante Rechtsänderungen . . . . .</b>	 <b>103</b>
<b>A. Unternehmensbesteuerung . . . . .</b>	<b>105</b>
I.    Bilanzierung . . . . .	105
1.  Taxonomien für E-Bilanz . . . . .	105
2.  Bewertung von Einlagen . . . . .	105
3.  Höchstgrenze für die Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	105
4.  Sammelpostenregelung . . . . .	105
5.  Degressive Abschreibung . . . . .	105
6.  Sonderabschreibung nach § 7g EStG . . . . .	106
II.   Gewinnermittlung. . . . .	106
1.  Freigrenze für Geschenke. . . . .	106
2.  Zinsschranke. . . . .	106
a) Änderung des Zinsbegriffs. . . . .	106
b) Änderungen beim EBITDA- und Zinsvortrag . . . . .	107
c) Modifizierung der Ausschlussgründe . . . . .	107
3.  Bewertung der Privatnutzung eines Firmenfahrzeugs . . . . .	108
4.  Ausweitung des steuerlichen Verlustrücktrags. . . . .	108
5.  Temporäre Modifizierung der Mindestbesteuerung. . . . .	109
III.  Klimaschutz-Investitionsprämie. . . . .	109
1.  Anspruchsberechtigte . . . . .	109
2.  Begünstigte Investitionen. . . . .	109
3.  Höhe der Investitionsprämie. . . . .	110
4.  Ertragsteuerliche Behandlung der Prämie . . . . .	110
5.  EU-rechtliche Aspekte. . . . .	110
IV.  Forschungszulage. . . . .	111
1.  Ausweitung der förderfähigen Aufwendungen . . . . .	111
2.  Höhe der Forschungszulage . . . . .	111
3.  Leistung der Forschungszulage . . . . .	112

	Seite
V. Personengesellschaften . . . . .	112
1. Thesaurierungsbegünstigung. . . . .	112
a) Erhöhung des Begünstigungsvolumens. . . . .	112
b) Verschärfung der Fälle der Nachversteuerung . . . . .	112
c) Erweiterung der Fortführung eines nachversteuerungspflichtigen Betrags. . . . .	112
d) Verzinsung bei Nutzung der Thesaurierungsbegünstigung. . . . .	113
2. Option zur Körperschaftsbesteuerung . . . . .	113
a) Ausdehnung des persönlichen Anwendungsbereichs . . . . .	113
b) Erstmalige Optionsausübung . . . . .	113
c) Unschädliche Zurückbehaltung der Anteile an Komplementärin . . . . .	113
d) Zufluss von Gewinnanteilen erst bei tatsächlicher Entnahme . . . . .	113
VI. Umwandlungssteuer – Nachspaltungsveräußerungssperre. . . . .	114
VII. Sonstige Themen der Unternehmensbesteuerung . . . . .	114
1. Anpassungen der Steuergesetze an das MoPeG . . . . .	114
a) Definition rechtsfähiger und nicht rechtsfähiger Personenvereinigungen. . . . .	115
b) Zurechnung von Wirtschaftsgütern . . . . .	115
c) Grunderwerbsteuerliche Regelung. . . . .	115
d) Erbschaftsteuerliche Regelung . . . . .	115
2. Einführung einer Mitteilungspflicht für innerstaatliche Steuergestaltungen . . . . .	115
a) Mitteilungspflichtige Gestaltung . . . . .	116
b) Persönliche Mitteilungspflicht . . . . .	116
c) Meldeverfahren . . . . .	116
d) Angaben in der Steuererklärung . . . . .	117
e) Sanktionen bei Verstößen . . . . .	117
3. Anhebung der Buchführungspflichtgrenze . . . . .	117
4. Ausländische Körperschaft als Steuerschuldner . . . . .	117
5. Digitalisierung des Spendenverfahrens . . . . .	118
6. Internationale Prüfungsverfahren . . . . .	118
a) Einführung eines internationalen Risikobewertungsverfahrens. . . . .	118
b) Besondere Formen der Amtshilfe . . . . .	119
aa) Gemeinsame Prüfung innerhalb der EU. . . . .	119
bb) Gleichzeitige Prüfung innerhalb der EU. . . . .	119
cc) Anwendung im Verhältnis zu Drittstaaten. . . . .	119
<b>B. Arbeitnehmerbesteuerung . . . . .</b>	<b>119</b>
I. Lohnversteuerung. . . . .	119
1. Betriebsveranstaltungen. . . . .	119
2. Anhebung des steuerlichen Freibetrags für Mitarbeiterkapitalbeteiligungen . . . . .	120

	Seite
3. Ausweitung der aufschiebenden Besteuerung bei Mitarbeiterkapitalbeteiligungen . . . . .	120
a) Erweiterung des Anwendungsbereichs . . . . .	120
b) Verschiebung des finalen Besteuerungszeitpunkts . . . . .	120
c) Besteuerung im Fall von sog. Leaver-Events . . . . .	121
d) Einführung einer optionalen Haftungsregelung . . . . .	121
4. Sachbezugswerte für unentgeltliche oder verbilligte Mahlzeiten . . . . .	121
5. Wegfall der Fünftelungsregelung beim Lohnsteuerabzug. . . . .	121
6. Pauschalbesteuerung von Beiträgen zur Gruppenunfallversicherung . . . . .	121
II. Werbungskosten. . . . .	122
1. Reisekosten bei Auslandsdienstreisen. . . . .	122
2. Verpflegungspauschalen. . . . .	122
3. Pauschbetrag für Berufskraftfahrer . . . . .	122
III. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	122
<b>C. Umsatzsteuer</b> . . . . .	123
I. Einführung der verpflichtenden eRechnung in Deutschland . . . . .	123
II. Vereinfachungen und Erleichterungen . . . . .	124
1. Vereinfachungsregelung zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers. . . . .	124
2. Befreiung von der Abgabepflicht von Umsatzsteuer-Voranmeldungen. . . . .	124
3. Erleichterungen bei der Kleinunternehmerregelung . . . . .	124
4. Anhebung der Ist-Versteuerungsgrenze . . . . .	124
<b>D. Internationales Steuerrecht</b> . . . . .	124
I. Einführung einer globalen Mindeststeuer . . . . .	124
1. Persönlicher Anwendungsbereich und Erstanwendung . . . . .	125
2. Grundzüge der Mindeststeuer . . . . .	126
a) Besteuerungsverfahren . . . . .	126
aa) Mindeststeuergruppe . . . . .	126
bb) Steuerschuldner . . . . .	126
cc) Steuerentstehung . . . . .	127
b) Ermittlung des effektiven Steuersatzes. . . . .	127
aa) Mindeststeuer-Gewinn bzw. Mindeststeuer-Verlust . . . . .	127
bb) Angepasste erfasste Steuern . . . . .	129
cc) Effektiver Steuersatz . . . . .	130
c) Ermittlung des Steuererhöhungsbetrags . . . . .	130
d) Primärerergänzungssteuerregelung. . . . .	131
e) Sekundärerergänzungssteuerregelung. . . . .	132
f) Anerkannte nationale Ergänzungssteuer . . . . .	132
3. Erleichterungen von der Mindeststeuer . . . . .	133
a) Permanente Erleichterungen . . . . .	133
aa) Safe-Harbour-Regelung für vereinfachte Berechnungen . . . . .	133

	Seite
bb) Safe-Harbour-Regelung bei anerkannter nationaler Ergänzungssteuer. . . . .	133
cc) Wesentlichkeitsgrenze für kleine Geschäftseinheiten . . . . .	134
b) Befristete Erleichterungen . . . . .	134
aa) Übergangsregelung bei untergeordneter internationaler Tätigkeit . . . . .	134
bb) CbCR-Safe-Harbour-Regelung . . . . .	135
cc) Sekundärer ergänzungssteuerbetrag-Safe-Harbour-Regelung . . . . .	135
4. Erklärungs- und Berichtspflichten . . . . .	136
a) Mindeststeuererklärung. . . . .	136
b) Mindeststeuer-Bericht . . . . .	136
II. Änderungen im Außensteuerrecht . . . . .	137
1. Niedrigsteuerschwelle in der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	137
2. Wegfall der Stundung der Wegzugssteuer in Altfällen. . . . .	137
III. Verrechnungspreise . . . . .	138
1. Änderungen bei der Vorlage von Verrechnungspreisdokumentationen . . . . .	138
2. Finanzierungsbeziehungen . . . . .	138
3. Vereinfachte Preisbildung für Routinevertriebstätigkeiten . . . . .	139
IV. Quellensteuer – Freigrenze bei Rechteüberlassungen. . . . .	140
V. Offenlegung von Ertragsteuerinformationen . . . . .	140
VI. Informationsaustausch zu Kryptowerten . . . . .	140
<b>E. Immobilienbesteuerung. . . . .</b>	<b>141</b>
I. Gebäudeabschreibung. . . . .	141
1. Neue degressive Abschreibung für Wohngebäude . . . . .	141
2. Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau . . . . .	142
II. Für Steuerbegünstigungen unschädliche Einnahmen aus Strom. . . . .	142
1. Körperschaftsteuerbefreiung von Wohnungsgenossenschaften und -vereinen . . . . .	142
2. Erweiterte gewerbesteuerliche Grundstückskürzung. . . . .	142
<b>F. Besteuerung von Privatpersonen. . . . .</b>	<b>142</b>
I. Überschusseinkünfte . . . . .	142
1. Freigrenze bei Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	142
2. Vermeidung einer doppelten Besteuerung von Renten . . . . .	143
3. Anhebung der Freigrenze für sonstige Einkünfte . . . . .	143
4. Verzicht auf die Besteuerung der Dezemberhilfe 2022. . . . .	143
5. Anhebung der Einkünftegrenze für Aufbewahrungspflichten . . . . .	143
II. Einkommensteuertarif. . . . .	144
1. Grundfreibetrag . . . . .	144
2. Tarifeckwerte. . . . .	144
III. Solidaritätszuschlag . . . . .	144

	Seite
<b>G. Wirtschaftsprüfung</b> . . . . .	144
I. Jahres- und Konzernabschlussprüfung: Anhebung der Schwellenwerte für die Größenklassen von Unternehmen und Konzernen . . . . .	144
II. Ertragsteuerinformationsbericht: Public Country by Country Reporting . . . .	146
1. Entwicklung . . . . .	146
2. Betroffene Unternehmen . . . . .	147
3. Inhalt des Ertragsteuerinformationsberichts . . . . .	147
4. Berichtszeitraum und Offenlegung . . . . .	148
5. Prüfung . . . . .	148
6. Sanktionen . . . . .	149
III. Verpflichtende Nachhaltigkeitsberichterstattung . . . . .	149
1. Corporate Sustainability Reporting Directive . . . . .	149
a) Hintergrund . . . . .	149
b) Zeitplan der Umsetzung und Anwendungsbereich . . . . .	150
c) Inhaltliche Vorgaben für die Berichterstattung . . . . .	151
d) Vorgaben der CSRD . . . . .	151
e) Zusammenspiel zwischen CSRD und EU-Taxonomie . . . . .	152
f) Offenlegung und Prüfungspflicht . . . . .	152
g) Überführung in nationales Recht . . . . .	152
2. Delegierter Rechtsakt zu den European Sustainability Reporting Standards . . . . .	153
a) Hintergrund . . . . .	153
b) Entwicklung . . . . .	153
c) Überblick über die Standards . . . . .	154
aa) Sektoragnostische Standards . . . . .	154
bb) Sektorspezifische Standards . . . . .	154
cc) Unternehmensspezifische Standards . . . . .	156
d) Ausblick auf weitere Standards und Leitlinien . . . . .	157
e) Die Standards im Einzelnen . . . . .	157
aa) Übergreifender Standard ESRS 1 „Allgemeine Anforderungen“ . . . . .	157
(1) Überblick . . . . .	157
(2) Berichtszeitraum . . . . .	158
(3) Struktur der Nachhaltigkeitserklärung . . . . .	158
(4) Übergangsregelungen . . . . .	158
bb) Übergreifender Standard ESRS 2 „Allgemeine Angaben“ . . . . .	159
(1) Abgrenzung zu ESRS 1 . . . . .	159
(2) Definition einer klaren Zielsetzung . . . . .	159
cc) Thematische Standards . . . . .	160
(1) ESRS E1 – Klimawandel . . . . .	161
(2) ESRS E2 – Umweltverschmutzung . . . . .	161
(3) ESRS E3 – Wasser- und Meeresressourcen . . . . .	161
(4) ESRS E4 – Biologische Vielfalt und Ökosysteme . . . . .	161
(5) ESRS E5 – Kreislaufwirtschaft . . . . .	161

	Seite
(6) ESRS S1 – Eigene Belegschaft . . . . .	162
(7) ESRS S2 – Arbeitskräfte in der Wertschöpfungskette. . . . .	162
(8) ESRS S3 – Betroffene Gemeinschaften . . . . .	162
(9) ESRS S4 – Verbraucher und Endnutzer . . . . .	162
(10) ESRS G1 – Unternehmenspolitik. . . . .	163
IV. Internationale Rechnungslegung . . . . .	163
1. Noch nicht angewendete neue bzw. geänderte Standards und Interpretationen (IAS 8.30) . . . . .	163
a) Einführung. . . . .	163
b) Überblick über die Änderungen im Einzelnen . . . . .	164
aa) Änderungen an IAS 1 „Darstellung des Abschlusses“ – Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig . . . . .	164
bb) Änderungen an IAS 7 „Kapitalflussrechnung“ und IFRS 7 „Finanzinstrumente: Angaben“: Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen. . . . .	165
cc) Änderungen an IFRS 16 „Leasingverhältnisse“: Leasingverbindlichkeit bei Sale-and-leaseback Transaktionen. . . . .	166
dd) Änderungen an IAS 21: „Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse“ – Mangel an Umtauschbarkeit. . . . .	166
2. Prüfungsschwerpunkte der ESMA und BaFin . . . . .	167
<b>H. Wirtschaftsrecht . . . . .</b>	<b>168</b>
I. Gesellschaftsrecht . . . . .	168
1. Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts . . . . .	168
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	168
b) Reform der Gesellschaft bürgerlichen Rechts . . . . .	169
aa) GbR als Grundform aller Gesellschaften . . . . .	169
bb) Rechtsfähige und nicht rechtsfähige GbR . . . . .	169
cc) Öffentliches Register für die GbR. . . . .	170
dd) Transparenzregister . . . . .	171
ee) Aufgabe des Gesamthandsvermögens . . . . .	171
ff) Beschlussfassung und Geschäftsführung . . . . .	172
gg) Persönliche Haftung der Gesellschafter . . . . .	172
hh) Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	172
ii) Auflösung und Liquidation der Gesellschaft . . . . .	173
jj) Handlungs- und Unterlassungspflichten . . . . .	173
kk) Grundbucheintragung . . . . .	174
ll) Anteilsübertragungen. . . . .	174
mm) Umwandlungen . . . . .	174
c) Öffnung der GmbH & Co. KG für Freiberufler . . . . .	174
d) Streitigkeiten über Gesellschafterbeschlüsse. . . . .	175
2. Finanzkriminalitätsbekämpfungsgesetz: Weitere Verschärfungen beim Transparenzregister. . . . .	175



	Seite
3. Zukunftsfinanzierungsgesetz: Änderungen im Gesellschafts- und Kapitalmarktrecht. . . . .	176
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	176
b) Einführung elektronischer Aktien . . . . .	176
c) Herabsetzung der Mindestmarktkapitalisierung für Börsengänge . . . . .	177
d) Wiedenzulassung von Mehrstimmrechtsaktien . . . . .	177
e) Neue Rechtsform der Börsenmantelaktiengesellschaft als Pendant zur SPAC . . . . .	177
f) Standardvertragsklauseln bei Finanzgeschäften . . . . .	177
g) Erleichterte Investitionen im Bereich der erneuerbaren Energien . . . . .	178
II. Kartellrecht: 11. GWB-Novelle . . . . .	178
1. Gesetzgebungsverfahren . . . . .	178
2. Neue Eingriffsbefugnisse des Bundeskartellamts . . . . .	178
3. Erweiterte Anmeldepflicht von Zusammenschlüssen . . . . .	179
4. Erleichterte Vorteilsabschöpfung . . . . .	179
5. Durchsetzung des Digital Markets Act. . . . .	179
III. Arbeitsrecht . . . . .	180
1. Referentenentwurf zur Neufassung des Arbeitszeitgesetzes . . . . .	180
2. Entgelttransparenz-Richtlinie . . . . .	181
3. Gesetz zur Förderung eines inklusiven Arbeitsmarktes . . . . .	182
4. Vierte Verordnung zur Anpassung des Mindestlohns. . . . .	182
5. Sozialversicherungs-Rechengrößen-Verordnung 2024 . . . . .	183
IV. IT-Recht und Datenschutz . . . . .	183
1. Cyber Resilience Act. . . . .	183
a) Hintergrund . . . . .	183
b) Produkte mit digitalen Elementen . . . . .	184
c) Sanktionen. . . . .	184
d) Weiterer Zeitplan. . . . .	185
2. Legal AI Act . . . . .	185
a) Hintergrund . . . . .	185
b) Vorschlag der EU-Kommission zur Regulierung von KI . . . . .	185
c) Weitere Schritte . . . . .	187
V. Energierecht . . . . .	187
1. Anpassung des Energiewirtschaftsrechts an EU-Vorgaben . . . . .	187
2. Energiesteuer/Stromsteuer . . . . .	188
3. Kosten für CO <sub>2</sub> -Zertifikate nach dem Brennstoffemissionshandelsgesetz . . . . .	189
4. Energiepreisbremsen. . . . .	189
5. Gebäudeenergiegesetz. . . . .	189
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	189
b) Pflicht zum Einbau von klimaneutralen Heizungen . . . . .	189
c) Verknüpfung mit der kommunalen Wärmeplanung . . . . .	190
d) Lastenverteilung zwischen Vermietern und Mietern. . . . .	191

	Seite
6. Solarpaket I . . . . .	192
a) Mieterstrom und gemeinschaftliche Gebäudeversorgung . . . . .	192
b) PV-Zubau auf Dachanlagen . . . . .	193
c) Netzanschlüsse . . . . .	193
d) Erleichterungen für „besondere“ PV-Anlagen. . . . .	193
e) Balkonkraftwerke. . . . .	193
f) Sonstiges. . . . .	194
 <b>Dritter Teil: Entwicklungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltung 2023.</b> . . . . .	 195
<b>A. Unternehmensbesteuerung</b> . . . . .	197
I. Bilanzierung . . . . .	197
1. Nutzungsdauer von Computerhardware und Software. . . . .	197
2. Verfassungsmäßigkeit des Abzinsungssatzes für unverzinsliche Verbindlichkeiten . . . . .	197
3. Verpflichtungen aus einem Kundenkartenprogramm . . . . .	197
4. Begrenzung der steuerlichen Rückstellungshöhe auf den handelsrechtlichen Betrag . . . . .	198
5. Steuerschädlicher Vorbehalt bei einer Pensionszusage . . . . .	198
6. Bewertung von Pensionsrückstellungen: Verfassungskonformität des Rechnungszinsfußes von 6 % . . . . .	199
7. Bildung eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens durch Schätzung . . . . .	199
8. Genussrechtskapital . . . . .	200
II. Gewinnermittlung. . . . .	201
1. Avalprovisionen als Schuldzinsen. . . . .	201
2. Kein Betriebsausgabenabzug für „Supersportwagen“. . . . .	201
3. Betriebsausgabenabzugsverbot bei EG-Kartellgeldbuße . . . . .	202
4. § 6b-Rücklage: Höhe des Gewinnzuschlags verfassungskonform. . . . .	202
5. Betriebsausgabenpauschale bei selbstständiger schriftstellerischer Tätigkeit . . . . .	202
6. Rücknahme des Antrags auf ermäßigte Besteuerung nach § 34 Abs. 3 EStG . . . . .	203
7. Betriebsaufgabe: Sofort- oder Zuflussbesteuerung bei Veräußerung von Wirtschaftsgütern . . . . .	203
III. Personengesellschaften . . . . .	203
1. § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG teilweise verfassungswidrig. . . . .	203
2. Teilentgeltliche Übertragung eines Wirtschaftsguts auf bzw. von einer Personengesellschaft. . . . .	204
3. Vollentgeltliche Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen in eine Personengesellschaft. . . . .	205
4. Negative Ergänzungsbilanzen bei Gesellschaftereintritt und -austritt. . . . .	205

	Seite
5. Verlustnutzungsbeschränkung nach § 15a EStG . . . . .	206
a) Erhöhung des Verlustausgleichsvolumens durch Einlage . . . . .	206
b) Keine Anwendbarkeit des § 8c KStG auf verrechenbare Verluste nach § 15a EStG . . . . .	206
6. Doppelstöckige Personengesellschaft: Ermittlung des gewerbesteuerlichen Gewinns bei Anteilsveräußerung. . . . .	207
IV. Kapitalgesellschaften . . . . .	207
1. Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren teilweise verfassungswidrig. . . . .	207
2. Berechnung der Beteiligungsschwelle für Streubesitzdividenden . . . . .	208
3. Verlustrücktrag bei unterjährigem schädlichen Beteiligungserwerb . . . . .	208
4. Inkongruenter Vorabgewinnausschüttungsbeschluss. . . . .	209
5. Entstehungszeitpunkt einer Anwartschaft auf den Bezug von GmbH-Anteilen. . . . .	209
6. Gesellschafterfremdfinanzierung . . . . .	210
a) Fremdübliche Verzinsung . . . . .	210
b) Keine Abgeltungsteuer bei Gesellschafterfremdfinanzierung einer ausländischen Kapitalgesellschaft. . . . .	211
7. Einlagenrückgewähr . . . . .	211
8. Organschaft . . . . .	212
a) Keine Organschaft bei gleichzeitiger atypisch stiller Gesellschaft . . . . .	212
b) Organschaft im Fall der Insolvenz . . . . .	213
c) EU-Rechtskonformität der organschaftlichen Bruttomethode . . . . .	213
d) Keine Verrechnung vororganschaftlicher Verluste im Organkreis . . . . .	214
e) Vororganschaftliche Mehrabführung bei unterlassener Teilwertabschreibung. . . . .	214
f) Rückwirkende Einführung der Regelung zu vororganschaftlichen Mehrabführungen teilweise nichtig . . . . .	215
V. Gewerbesteuer. . . . .	215
1. Keine Bagatellgrenze bei der Aufwärtsabfärbung gewerblicher Einkünfte . . . . .	215
2. Beginn der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	216
a) Einzelunternehmen mit Imbissbetrieb . . . . .	216
b) Grundbesitzverwaltende Personengesellschaft . . . . .	216
3. Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen . . . . .	217
a) Mieten für Mehrwegbehältnisse im Handel . . . . .	217
b) Standplätze für mobile Verkaufsstände . . . . .	217
c) Aufwendungen für Sponsoring . . . . .	218
d) Wartungskosten bei Leasingverträgen. . . . .	218
e) Aufwendungen für die Teilnahme an Fachmessen . . . . .	219
f) Mietaufwendungen einer Kongressveranstalterin . . . . .	219
g) Kurzfristig angemietete Räumlichkeiten für Mitarbeiter . . . . .	220
h) Aufwendungen für Ferienimmobilien zur Weitervermietung. . . . .	220
i) Keine vorläufigen Festsetzungen mehr . . . . .	221

	Seite
4. Erweiterte Grundstückskürzung . . . . .	221
a) Sondervergütungen an nicht gewerbsteuerpflichtige Mitunternehmer . . . . .	221
b) Weitervermietungsmodell im Organkreis . . . . .	222
c) Reinigungsleistungen im Wohneigentum des Gesellschafters . . . . .	222
d) Komplementär-GmbH einer Zebragesellschaft ohne Vermögensbeteiligung . . . . .	223
e) Unterjährige Veräußerung des letzten Grundstücks . . . . .	223
f) Überlassung von Wohnungen an ukrainische Kriegsflüchtlinge . . . . .	224
VI. Umwandlungssteuer . . . . .	224
1. Relevanter Zeitpunkt des Bestehens einer Schachtelbeteiligung bei Anteilstausch . . . . .	224
2. Verschmelzung. . . . .	224
a) Abzugsverbot für Übernahmeverlust . . . . .	224
b) Zuordnung von Kosten für den Vermögensübergang . . . . .	225
3. Sperrfristverhaftete Anteile bei Formwechsel einer GmbH. . . . .	225
VII. Sonstige Themen der Unternehmensbesteuerung . . . . .	226
1. Höhe der Säumniszuschläge verfassungskonform . . . . .	226
2. Verfassungsmäßigkeit des Zinssatzes der Aussetzungszinsen. . . . .	227
3. Solidaritätszuschlag in 2020 und 2021 verfassungskonform. . . . .	227
4. Forschungszulage: Aktualisierung des Anwendungsschreibens der Finanzverwaltung . . . . .	228
5. Unterstützung der Erdbebenopfer in der Türkei und in Syrien . . . . .	229
6. Unterstützungen von durch den Ukraine-Krieg Geschädigten. . . . .	229
7. Übergangsregelung für die TSE Version 1 . . . . .	230
8. EU-Energiekrisenbeitrag . . . . .	230
9. Melde- und weitere Pflichten für Plattformenbetreiber . . . . .	231
a) Plattform . . . . .	231
aa) Voraussetzungen . . . . .	231
bb) Indirekter Leistungsaustausch . . . . .	232
cc) Ausschlusskriterien . . . . .	232
dd) Verbindliche Auskunft . . . . .	232
b) Plattformbetreiber . . . . .	233
aa) Definition des Plattformbetreibers . . . . .	233
bb) Meldender Plattformbetreiber . . . . .	233
cc) Ausnahmeregelungen. . . . .	234
c) Anbieter . . . . .	234
aa) Nutzer und Anbieter . . . . .	234
bb) Meldepflichtiger Anbieter . . . . .	234
d) Relevante Tätigkeiten . . . . .	235
e) Meldepflicht des Plattformbetreibers . . . . .	235
f) Sorgfalts- und sonstige Pflichten . . . . .	236
g) Automatischer Informationsaustausch . . . . .	237
h) Bußgelder und sonstige Maßnahmen bei Pflichtverstößen . . . . .	237

	Seite
<b>B. Arbeitnehmerbesteuerung</b> . . . . .	238
I. Lohnversteuerung. . . . .	238
1. Arbeitgeberwerbung auf Privatfahrzeug des Arbeitnehmers . . . . .	238
2. Zufluss von Arbeitslohn bei Wertguthaben („Mannheimer Modell“) . . . . .	238
3. Fahrtenbuchmethode bei Schätzung des Treibstoffverbrauchs . . . . .	238
4. Ankauf und Rücküberlassung eines Diensthandy . . . . .	239
5. Kurzfristige Beschäftigung . . . . .	239
6. Erstattungsbeträge für Verdienstausfallentschädigungen . . . . .	239
II. Werbungskosten. . . . .	240
1. Erste Tätigkeitsstätte unter Berücksichtigung von Bereitschaftszeiten . . . . .	240
2. Definition des weiträumigen Tätigkeitsgebiets . . . . .	241
3. Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	241
a) Gesetzliche Neuregelung. . . . .	241
b) Wohnraumanmietung durch mehrere Personen . . . . .	242
4. Homeoffice-Pauschale . . . . .	242
5. Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	243
6. Stellplatzanmietung bei doppelter Haushaltsführung . . . . .	243
7. Auslandsdienstreisen . . . . .	243
<b>C. Umsatzsteuer</b> . . . . .	244
I. Besteuerung der Umsätze . . . . .	244
1. Zeitpunkt der Steuerentstehung . . . . .	244
a) Umsatzsteuerliche Behandlung von Teilleistungen . . . . .	244
b) Steuerentstehung mit Leistungsausführung bei späterer Vereinnahmung des Entgelts . . . . .	244
2. EuGH-Vorlage zur Besteuerung von Gutscheinen in Leistungsketten . . . . .	245
3. Behandlung von Gebühren als durchlaufende Posten oder Leistungsentgelt . . . . .	246
4. Elektronisch erbrachte Dienstleistungen . . . . .	246
a) Dienstleistungskommission bei elektronisch erbrachten Leistungen . . . . .	246
b) Behandlung sog. Donations im Bereich von Video- bzw. Streaming-Plattformen . . . . .	247
5. Umsatzsteuerliche Behandlung von Reihengeschäften . . . . .	248
6. Umsatzsteuerliche Leistungen beim Ladevorgang von Elektrofahrzeugen . . . . .	248
7. Aufteilungsgebot bei mitvermieteten Betriebsvorrichtungen . . . . .	249
8. Keine Hin- und Rücklieferung dezentral verbrauchten Stroms . . . . .	249
9. EuGH-Vorlage zur Wärmeabgabe von Biogasanlagen . . . . .	250
10. Garantiezusagen eines Kfz-Händlers . . . . .	250
II. Vorsteuerabzug . . . . .	251
1. Vorsteuerabzug beim Erwerb von Fahrzeugen . . . . .	251
a) Kein Vorsteuerabzug aus dem Erwerb von zum Verkauf bestimmten Luxusfahrzeugen . . . . .	251
b) Pkw-Überlassung im Rahmen des sog. Ehegattenvorschaltmodells. . . . .	251

	Seite
2. Keine Mitteilung der Zuordnungsentscheidung bei gemischt-genutzten Gegenständen erforderlich . . . . .	252
3. Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Forschungseinrichtungen . . . . .	252
4. Vorsteuerabzug bei Betriebsveranstaltungen . . . . .	253
5. Vorsteuerabzug einer geschäftsleitenden Holding . . . . .	253
III. Steuersatz . . . . .	254
1. Verlängerung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes für Restaurations- und Verpflegungsleistungen und bei Gas-/Wärmelieferungen . . . . .	254
2. Nullsteuersatz für Umsätze im Zusammenhang mit bestimmten Photovoltaikanlagen . . . . .	254
3. Vermietung von Wohncontainern an Arbeitnehmer . . . . .	255
4. Bedeutung der zollrechtlichen Einordnung für die Anwendung des ermäßigten Steuersatzes . . . . .	255
a) Ermäßigter Steuersatz für die Lieferung von Holzhackschnitzeln trotz fehlender zolltariflicher Einordnung . . . . .	255
b) Umsatzsteuersatzermäßigung für Werbelebensmittel . . . . .	256
IV. Organschaft . . . . .	256
1. Erneute EuGH-Vorlage des V. Senats zur deutschen Organschaftsregelung . . . . .	256
2. Personengesellschaft als umsatzsteuerliche Organgesellschaft . . . . .	257
3. Wirtschaftliche Eingliederung bei umsatzsteuerlicher Organschaft . . . . .	258
4. Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft in Insolvenzfällen . . . . .	258
V. Sonstige umsatzsteuerliche Themen . . . . .	259
1. Ordnungsgemäße Rechnung bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften . . . . .	259
2. Unberechtigter und unrichtiger Steuerausweis . . . . .	259
a) Steuerschuld für zu Unrecht ausgewiesene Umsatzsteuer . . . . .	259
b) Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis bei Ausweis eines negativen Umsatzsteuerbetrags . . . . .	260
3. Vorabentscheidungsersuchen zum Direktanspruch im Umsatzsteuerverfahren . . . . .	260
a) Direktanspruch im Umsatzsteuerverfahren in grenzüberschreitenden Fällen . . . . .	260
b) Umsatzsteuerlicher Direktanspruch bei zivilrechtlicher Verjährungseinrede . . . . .	261
4. Bruchteilsgemeinschaft kein umsatzsteuerlicher Unternehmer . . . . .	261
5. Unternehmereigenschaft einer Gemeinde bei defizitärem Handeln gefährdet . . . . .	262
6. Margenbesteuerung von Reiseleistungen . . . . .	263
a) Weiterverkauf von Hotelkontingenten . . . . .	263
b) Verlängerung der Nichtbeanstandungsregelung bei Reiseleistungen von Drittlandsunternehmen . . . . .	264

	Seite
7. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei der Übertragung von Emissionszertifikaten . . . . .	264
8. Spenden für technische Hilfe zur Reparatur kriegsgeschädigter Infrastruktur in der Ukraine . . . . .	264
<b>D. Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>265</b>
I. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	265
1. Stand der DBA . . . . .	265
2. Bedeutung des OECD-Musterkommentars für die DBA-Auslegung . . . .	265
3. Abzug finaler ausländischer Betriebsstättenverluste . . . . .	266
II. Außensteuerrecht . . . . .	267
1. „Passive Entstrickung“ bei Immobilienvermögen in Spanien . . . . .	267
2. Wegfall der Wegzugsbesteuerung bei vorübergehender Abwesenheit . . .	267
3. Hinzurechnungsbesteuerung: Verfassungs- und unionsrechtliche Zweifel an der Niedrigsteuerschwelle . . . . .	268
III. Quellensteuerabzug . . . . .	269
1. Registerfälle . . . . .	269
2. Anrechnung ausländischer Quellensteuer . . . . .	269
a) Berechnung ausländischer Einkünfte . . . . .	269
b) Anrechnungshöchstbetrag . . . . .	270
IV. Verlagerung der Buchführung ins Ausland . . . . .	270
V. Mitteilungspflichten . . . . .	271
1. Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen . . . . .	271
2. Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen . . . . .	271
a) Umfang der Mitteilungspflicht . . . . .	271
b) Vereinbarkeit mit den EU-Grundrechten . . . . .	271
VI. Inländischer Wohnsitz bei wiederholtem Auslandsaufenthalt . . . . .	272
VII. Grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer . . . . .	273
1. Auslandstätigkeitserlass . . . . .	273
2. Luxemburg: Grenzgängerregelung bei „remote work“ . . . . .	273
3. Schweiz: Tätigkeitsortfiktion für leitende Angestellte . . . . .	274
4. Vorsorgeaufwendungen . . . . .	274
a) Drittstaatentätigkeit . . . . .	274
b) EU-grenzüberschreitende Tätigkeit . . . . .	275
<b>E. Immobilienbesteuerung . . . . .</b>	<b>275</b>
I. Gewinnbesteuerung . . . . .	275
1. Lineare Abschreibung für Wohngebäude . . . . .	275
2. Gebäudeabschreibung nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer .	276
3. Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau . . . . .	276
4. Mieterabfindungen: Keine anschaffungsnahen Herstellungskosten . . . .	277
5. Erhaltungsrücklage bei Eigentumswohnungen . . . . .	277

	Seite
II. Grunderwerbsteuer . . . . .	278
1. Zurechnung von Grundstücken in mehrstöckigen Gesellschaftsstrukturen . . . . .	278
a) Zurechnungserlasse . . . . .	278
b) Zurechnung auch zur Obergesellschaft . . . . .	278
c) Zurechnung bei Vereinbarungstreuhand . . . . .	279
2. Auseinanderfallen von Signing und Closing . . . . .	279
3. Konzernklausel: Herrschendes Unternehmen bei mehrstufigen Beteiligungen . . . . .	280
4. Gegenleistung . . . . .	281
a) Leistungen Dritter . . . . .	281
b) Verbilligte Wohnraumüberlassung . . . . .	281
5. Rückgängigmachung eines Grundstückserwerbs . . . . .	282
a) Voraussetzung der Nichtfestsetzung von Grunderwerbsteuer . . . . .	282
b) Verletzung der Anzeigepflicht . . . . .	282
III. Verfassungskonformität der Grundsteuermodelle . . . . .	283
1. Bayerisches Grundsteuermodell verfassungsgemäß . . . . .	283
2. Aussetzung der Vollziehung von Grundsteuerwertbescheiden nach dem Bundesmodell . . . . .	283
<b>F. Erbschaftsteuer . . . . .</b>	<b>284</b>
I. Schenkung . . . . .	284
1. Bedarfsabfindung im Scheidungsfall . . . . .	284
2. Disquotale Einlage in ungebundene Kapitalrücklage einer KGaA . . . . .	285
II. Nicht als Betriebsvermögen begünstigtes Verwaltungsvermögen . . . . .	285
1. An Dritte überlassene Grundstücke . . . . .	285
a) Im Rahmen einer Betriebsaufspaltung überlassenes Grundstück . . . . .	285
b) Im Rahmen einer Betriebsverpachtung überlassene Grundstücke . . . . .	286
c) Grundstücksüberlassung zur Absatzförderung . . . . .	286
2. Geleistete Anzahlungen . . . . .	287
III. Rückwirkende Anwendung von §§ 13a und 13b ErbStG ab dem 1.7.2016 . . . . .	287
IV. Nachlassverbindlichkeiten – Einkommensteuer auf durch Erben rückwirkend erklärte Betriebsaufgabe . . . . .	288
V. Erbschaftsteuerliche Freibeträge bei Enkeln und Urenkeln . . . . .	288
VI. Ausschluss der Erbschaftsteuerbefreiung bei Mietwohngrundstücken in Drittstaaten unionsrechtswidrig . . . . .	289
VII. Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	289
1. Keine beschränkte Steuerpflicht bei Erwerb eines inländischen Grundstücks durch Vermächtnis . . . . .	289
2. Nachlassverbindlichkeiten bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	290
VIII. DBA Schweden nach Abschaffung der schwedischen Schenkungsteuer . . . . .	290
IX. Grundstücksbewertung . . . . .	291
1. Änderungen für Bewertungen nach dem 31.12.2022 . . . . .	291
a) Anpassung an die Immobilienwertermittlungsverordnung . . . . .	291



	Seite
b) Änderungen im Ertragswertverfahren . . . . .	291
c) Änderungen im Sachwertverfahren . . . . .	292
2. Nachweis des niedrigen gemeinen Werts für Grundstücksbewertungen .	292
3. Selbstständige Bewertung eines Nießbrauch- oder Wohnrechts an einem Grundstück . . . . .	293
<b>G. Besteuerung von Privatpersonen . . . . .</b>	<b>294</b>
I. Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	294
1. Sparerpauschbetrag . . . . .	294
2. Basiszins zur Berechnung der Vorabpauschale für 2023. . . . .	294
3. Berücksichtigung von Verlusten bei Wirecard-Aktionären . . . . .	294
4. Zurückgezahlte Erstattungszinsen als negative Einnahmen aus Kapitalvermögen . . . . .	295
5. Erstattungszinsen auf Steuererstattungen . . . . .	295
6. Beteiligung an einer US-Corporation als Fall des § 17 EStG . . . . .	296
II. Private Veräußerungsvorgänge. . . . .	296
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kryptowährungen . . . . .	296
2. Auf kurzzeitig vermietete Räume entfallender Veräußerungsgewinn. . .	297
III. Persönliche Abzüge . . . . .	297
1. Sonderausgabenabzug von Altersvorsorgeaufwendungen . . . . .	297
2. Ausbildungsfreibetrag . . . . .	297
3. Entlastungsbetrag für Alleinstehende . . . . .	297
4. Versorgungsausgleich und Ausgleichsleistungen im Scheidungsfall. . .	297
5. Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen bei Mietern	298
IV. Familienleistungen . . . . .	298
1. Kinderfreibetrag . . . . .	298
2. Kindergeld . . . . .	299
3. Steuerliche Berücksichtigung eines in Australien studierenden Kindes .	299
V. Solidaritätszuschlag . . . . .	299
VI. Aufbau eines direkten Auszahlungsweges für öffentliche Leistungen. . . . .	299
<b>H. Wirtschaftsprüfung . . . . .</b>	<b>300</b>
I. Rechnungslegung: Berücksichtigung der aktuellen wirtschaftlichen Entwicklungen und Auswirkungen der Unsicherheiten von Prognosen . . . . .	300
1. Schwächephase der deutschen Wirtschaft . . . . .	300
2. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen . . . . .	301
3. Finanzanlagevermögen . . . . .	302
4. Vorratsvermögen. . . . .	302
5. Forderungen . . . . .	303
6. Latente Steuern . . . . .	303
7. Rückstellungen . . . . .	304
8. Pensionsrückstellungen . . . . .	304

	Seite
9. Anhang . . . . .	305
10. Lagebericht. . . . .	306
II. Jahresabschluss: Berücksichtigung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften . . . . .	306
1. Ziele des Praxishinweises des IDW. . . . .	306
2. Begriffe „Treuhandverhältnis“ und „ähnliche Rechtsgeschäfte“ . . . . .	306
3. Grundzüge der handelsbilanziellen Abbildung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften . . . . .	307
4. Ausgewählte Treuhandverhältnisse und ähnliche Rechtsgeschäfte . . . . .	308
a) Verwaltungstreuhand . . . . .	309
aa) Einkaufskommission . . . . .	309
bb) Verkaufskommission . . . . .	309
cc) Konsignations- bzw. Kommissionslagerverträge . . . . .	309
b) Sicherungstreuhand . . . . .	310
aa) Sicherungsübereignung . . . . .	310
bb) Eigentumsvorbehalt. . . . .	310
cc) Echte und unechte Pensionsgeschäfte . . . . .	311
III. Konzernabschluss: Änderungen im Bereich Konzernkapitalflussrechnung und im Bereich Konzernlagebericht . . . . .	312
IV. Nachhaltigkeitsberichterstattung. . . . .	313
1. Berichterstattung zur Konformität im Rahmen der EU-Taxonomie-Verordnung . . . . .	313
a) Hintergrund . . . . .	313
b) Nicht-Finanzunternehmen . . . . .	313
c) Finanzunternehmen . . . . .	314
d) Berichterstattung von Nicht-Finanzunternehmen für Veröffentlichungen ab dem 1.1.2024 . . . . .	314
aa) Technische Bewertungskriterien . . . . .	315
bb) Einhaltung des Mindestschutzes . . . . .	315
cc) Berechnung der wichtigsten Leistungsindikatoren (KPI) . . . . .	316
dd) Offenlegung. . . . .	316
ee) Weitere vier Umweltziele . . . . .	317
(1) Nicht-Finanzunternehmen . . . . .	317
(2) Berichterstattung Finanzunternehmen . . . . .	317
2. Zusammenspiel zwischen EU-Taxonomie und Corporate Sustainability Reporting Directive. . . . .	317
V. Internationale Rechnungslegung . . . . .	317
1. Überblick zu den Angabepflichten in einem EU-IFRS-Konzernabschluss zum 31.12.2023 . . . . .	317
2. Auswirkungen neuer bzw. geänderter Standards oder Interpretationen (IAS 8.28) . . . . .	318
a) Allgemein . . . . .	318
b) Überblick über die Änderungen im Einzelnen . . . . .	319
aa) Änderungen an IAS 1 und IFRS Practice Statement 2: Offenlegung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	319

	Seite
bb) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler. . . . .	319
cc) Änderungen an IAS 12: Ertragsteuern – Latente Steuern . . . .	320
dd) IFRS 17 „Versicherungsverträge“ und Änderungen an IFRS 17	321
VI. Energiewirtschaft . . . . .	321
1. Handelsrechtliche Bilanzierung im Zusammenhang mit den Energiepreisbremsen. . . . .	321
a) Strompreisbremsengesetz und Erdgas-Wärme-Preisbremsengesetz. .	321
b) Bilanzielle Abbildung der Energiepreisbremsen . . . . .	322
aa) Entlastungsmechanismus . . . . .	322
bb) Ausweis in der (Konzern-)Gewinn- und Verlustrechnung . . . .	323
(1) Umsatzrealisierung. . . . .	323
(2) Ausweis in der (Konzern-)Bilanz . . . . .	323
2. Bilanzielle Fragen im Hinblick auf die Überschusserlösabschöpfung. . .	323
a) Mechanismus der Überschusserlösabschöpfung. . . . .	323
b) Bilanzierung bei den Verteilernetzbetreibern . . . . .	324
aa) Ausweis in der (Konzern-)Gewinn- und Verlustrechnung . . . .	324
bb) Ausweis in der (Konzern-)Bilanz. . . . .	325
c) Bilanzierung bei den stromerzeugenden Anlagenbetreibern . . . . .	325
aa) Ausweis in der (Konzern-)Gewinn- und Verlustrechnung . . . .	325
bb) Ausweis in der (Konzern-)Bilanz. . . . .	325
3. Prüfpflichten im Rahmen der Energiepreisbremse . . . . .	326
a) Allgemeine Nachweis- und Prüfpflichten . . . . .	326
aa) Zusätzliche Prüfungs- und Nachweispflichten bei Entlastung von mehr als 4 Mio. Euro – Verfahren vor der Prüfbehörde . . .	327
bb) Besondere Betroffenheit von hohen Energiepreisen . . . . .	327
cc) Energieintensive Unternehmen . . . . .	328
dd) Besonders von hohen Energiepreisen betroffene Sektoren und Teilsektoren nach EU-Vorgaben . . . . .	329
ee) Nachweis der auf den Letztverbraucher anzuwendenden absoluten und relativen Höchstgrenze bei Förderung von mehr als 4 Mio. Euro . . . . .	329
ff) Nachweispflichten von Unternehmen bei einer Entlastung von mehr als 2 Mio. Euro. . . . .	329
(1) Meldepflichten gegenüber dem Energieversorger. . . . .	329
(2) Nachweispflichten gegenüber der Prüfbehörde . . . . .	330
b) Angaben im Zusammenhang mit Transparenzpflichten auf EU-Ebene	331
4. Begrenzung von kalkulatorischen Nutzungsdauern neuer Erdgasleitungsinfrastrukturen. . . . .	331
a) Hintergrund . . . . .	331
b) Auswirkungen auf handelsrechtliche Jahres- und Konzernabschlüsse	331
c) Voraussetzungen zur Änderung eines Abschreibungsplans . . . . .	333
d) Handelsbilanzielle Beurteilung. . . . .	334
e) Angaben im Jahresabschluss . . . . .	334

	Seite
f) Angaben im Lagebericht . . . . .	335
g) Kalkulatorische Auswirkungen und Korrelation zur handelsrechtlichen Bilanzierung . . . . .	335
5. Festlegungen zur Eigenkapitalverzinsung für Strom- und Gasnetze rechtswidrig . . . . .	336
a) Hintergrund . . . . .	336
b) Entscheidung des OLG Düsseldorf . . . . .	337
c) BNetzA bessert bei den Zinssätzen für Strom- und Gasnetze nach. . . . .	337
6. Xgen Strom: BGH hebt Urteil des OLG Düsseldorf auf . . . . .	339
<b>I. Wirtschaftsrecht . . . . .</b>	<b>340</b>
I. Zivilrecht . . . . .	340
1. Gesetz zur Umsetzung der EU-Verbandsklagenrichtlinie . . . . .	340
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	340
b) Zwei Arten von Verbandsklagen . . . . .	340
c) Neue Abhilfeklage . . . . .	341
2. Bestimmtheitsanforderungen an die Übereignung von Sachgesamtheiten im Rahmen eines Asset Deals . . . . .	342
3. Unternehmerischer Geschäftsverkehr: Zugang einer E-Mail . . . . .	342
4. Kein ordentliches Kündigungsrecht bei zusammen mit Darlehensvertrag geschlossenem Zinssatz-Swap-Vertrag. . . . .	343
5. Pfändbarkeit der Energiepreispauschale . . . . .	343
6. Keine Zahlungspflicht des Verbrauchers auch bei Widerruf nach Vertragserfüllung . . . . .	344
7. Pflicht zur Zahlung von „Negativzinsen“ aus einem Schuldscheindarlehen . . . . .	344
8. Aufklärungspflichten von Immobilienverkäufern . . . . .	345
9. Corona-Pandemie . . . . .	346
a) Zweiter Lockdown: Leistungspflicht einer Betriebsschließungsversicherung. . . . .	346
b) Anpassung der Miete von gewerblich genutzten Räumen in Pandemie-Zeiten . . . . .	346
II. Gesellschaftsrecht . . . . .	347
1. Allgemein . . . . .	347
a) Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie . . . . .	347
aa) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	347
bb) Inhalte im Einzelnen . . . . .	347
b) Unverzüglichkeit der Aufnahme einer Gesellschafterliste in das Handelsregister . . . . .	349
c) Offenkundigkeit der Eintragungen im elektronischen Handelsregister . . . . .	349
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts – Stimmverbot eines Gesellschafters bei Beschlussfassung . . . . .	349
3. Kommanditgesellschaft . . . . .	350
a) Haftung des Geschäftsführers einer geschäftsführenden Kommanditisten-GmbH. . . . .	350

	Seite
b) Publikums-KG: Haftung von Gründungsgesellschaftern aus Vertriebsverantwortung . . . . .	350
c) Zur Bestellung eines Ergänzungspflegers bei schenkweiser Übertragung eines Kommanditanteils an ein Kind . . . . .	351
4. Gesellschaft mit beschränkter Haftung . . . . .	352
a) Keine Entlastung des Geschäftsführers durch bloße Feststellung des Jahresabschlusses . . . . .	352
b) Geschäftsführerhaftung bei Phishing-Angriff . . . . .	352
c) Angabe des von einer GmbH übernommenen Gründungsaufwands im Gesellschaftsvertrag . . . . .	352
d) Keine Eintragung eines Gewinnabführungsvertrags bei der Obergesellschaft . . . . .	353
e) Verletzung der Neutralitätspflicht: Abberufung eines GmbH-Geschäftsführers . . . . .	353
f) Vereinbarung einer variablen Geschäftsführer-Vergütung nur für die Dauer der Bestellung unwirksam . . . . .	354
g) Anforderungen an die Wahl des richtigen Versammlungsorts einer GmbH . . . . .	354
h) Zulässigkeit einer Beschlussfassung im Umlaufverfahren . . . . .	355
5. Aktiengesellschaft . . . . .	355
a) Selbstbestellung von Vorständen zu Geschäftsführern einer Tochter-GmbH unwirksam . . . . .	355
b) Fehlende Vereinbarung der Bemessungskriterien einer erfolgsabhängigen Zusatzvergütung für einen Vorstand . . . . .	356
6. Vereinsrecht . . . . .	356
a) Gesetz zur Ermöglichung hybrider und virtueller Mitgliederversammlungen . . . . .	356
b) Virtuelle Mitgliederversammlung: Regelungen in Vereinssatzung erforderlich . . . . .	357
c) Herausgabe von Mitgliederlisten an Vereinsmitglied . . . . .	357
7. Transparenzregister . . . . .	357
a) Sanktionsdurchsetzungsgesetz II . . . . .	357
aa) Verknüpfung des Immobilienbesitzes mit dem Transparenzregister . . . . .	358
bb) Neue Mitteilungspflicht von Vereinigungen mit Sitz im Ausland mit Bestandsimmobilien in Deutschland . . . . .	358
cc) Erweiterte Angaben zum fiktiv wirtschaftlich Berechtigten . . . . .	358
dd) Eigentums- und Kontrollstrukturübersichten für Behörden und Verpflichtete . . . . .	359
b) EU-Geldwäscherichtlinie teilweise rechtswidrig . . . . .	359
III. Restrukturierung und Sanierung . . . . .	360
1. Gerichtliche Überprüfung eines Restrukturierungsplans . . . . .	360
2. Sofortige Beschwerde gegen Unternehmensrestrukturierungsplan . . . . .	360
3. In Insolvenz fortgeführte Unternehmen: Kein Anspruch auf Corona-Soforthilfen . . . . .	361
4. Maßgeblicher Zeitpunkt für Insolvenzanfechtung einer Lohnsteuerzahlung bei Lastschriftverfahren . . . . .	361

	Seite
5. Haftung des Geschäftsführers für Zahlungen nach Eintritt der Insolvenzreife einer GmbH . . . . .	361
6. Speicherung personenbezogener Daten über Restschuldbefreiung durch Wirtschaftsauskunfteien. . . . .	362
7. Energiesteuerschulden als Masseverbindlichkeiten . . . . .	362
IV. Arbeitsrecht . . . . .	363
1. Arbeitszeit . . . . .	363
a) Zeiterfassungspflicht von Arbeitgebern. . . . .	363
aa) Rechtlicher Hintergrund. . . . .	363
bb) Auswirkungen auf flexible Arbeitszeitmodelle . . . . .	364
b) Dienstliche SMS müssen in Freizeit nicht gelesen werden . . . . .	364
c) Tägliche Ruhezeit unabhängig von wöchentlicher Ruhezeit . . . . .	364
d) Verteilung der Arbeitszeit bei Teilzeittätigkeit . . . . .	365
e) Arbeit auf Abruf: Dauer der wöchentlichen Arbeitszeit. . . . .	365
2. Vergütungen . . . . .	366
a) Lohngleichheit bei Teilzeitbeschäftigung . . . . .	366
b) Entgeltgleichheit von Männern und Frauen. . . . .	366
c) Gleichbehandlungsgrundsatz gilt auch bei variabler Vergütung . . . . .	367
d) Unterschiedlich hohe Tarifizuschläge bei regelmäßiger und unregelmäßiger Nachtarbeit . . . . .	368
3. Urlaubsansprüche . . . . .	368
a) Hinweis auf drohenden Verfall von Urlaubsansprüchen . . . . .	368
b) Urlaubsabgeltungsansprüche: Beginn der Verjährungsfrist . . . . .	369
c) Verfall von Urlaubsansprüchen bei Langzeiterkrankungen . . . . .	370
d) Urlaubsanspruch bei Altersteilzeit wegen Krankheit und Wechsel in die Freistellungsphase . . . . .	371
e) Tilgung von Urlaubsansprüchen bei fehlender Tilgungsbestimmung des Arbeitgebers . . . . .	371
4. Befristung von Arbeitsverhältnissen bei Tätigkeit in leitender Position. . . . .	371
5. Beendigung von Arbeitsverhältnissen . . . . .	372
a) Beginn des Kündigungsverbots für schwangere Arbeitnehmerinnen . . . . .	372
b) Widersprüchliches Arbeitgeberverhalten: Fristlose Kündigung und Annahmeverzugslohn . . . . .	372
c) Fehler im Massenentlassungsanzeigeverfahren: Aussetzung der Überprüfung des Sanktionssystems . . . . .	373
d) Information an Behörden über Massenentlassung vermittelt keinen Individualschutz der Arbeitnehmer . . . . .	373
6. Entsendung von Arbeitnehmern. . . . .	374
a) Grenzüberschreitendes Entsenderecht im Straßenverkehr . . . . .	374
b) Versetzung von Mitarbeitern ins Ausland . . . . .	374
c) Vorübergehende Auslandsentsendung: Hypotax-Verfahren bei tarifvertraglich vorgesehener Bruttovergütung . . . . .	375
7. Sonstiges Arbeitsrecht. . . . .	375
a) Erstattung nachentrichteter Lohnsteuer durch den Arbeitnehmer. . . . .	375
b) Betriebliche Altersvorsorge: Unwirksamer Kapitalabfindungsvorbehalt mangels Wertgleichheit . . . . .	376

	Seite
c) Teilzeit: Endgehaltsbezogene Betriebsrente . . . . .	376
d) Zusatzvereinbarung über Tätigkeit im Homeoffice gesondert kündbar . . . . .	377
e) Arbeitnehmer muss Provision für Personalvermittlung nicht erstatten . . . . .	377
f) Unangemessene Benachteiligung eines Arbeitnehmers durch zu hohe Vertragsstrafe in AGB . . . . .	377
g) Grundsätzlich kein Verwertungsverbot bei offener Videoüberwachung . . . . .	378
h) Erschütterung des Beweiswerts einer Krankschreibung . . . . .	378
i) Mindestlohn: Keine persönliche Haftung von GmbH-Geschäftsführern . . . . .	379
j) Leiharbeit: Abweichung durch Tarifvertrag vom equal-pay-Grundsatz wirksam . . . . .	379
8. Mitbestimmung . . . . .	380
a) Gesetz zur Umsetzung der Bestimmungen der Umwandlungsrichtlinie über die Arbeitnehmermitbestimmung . . . . .	380
b) Unterbliebene innerbetriebliche Stellenausschreibung . . . . .	380
9. Sozialversicherung . . . . .	381
a) Gesetz zur Vereinbarkeit von Beruf und Privatleben für Eltern und pflegende Angehörige . . . . .	381
b) Gesetz zur Unterstützung und Entlastung in der Pflege . . . . .	381
c) Aechtes SGB IV-Änderungsgesetz . . . . .	383
d) Zusatzleistungen als beitragspflichtiges Arbeitsentgelt . . . . .	384
e) Aufhebung eines Statusfeststellungsbescheids bei wesentlicher Änderung der Verhältnisse . . . . .	384
f) Teilnahme an Firmenlauf: Kein Unfallversicherungsschutz . . . . .	384
g) Arbeitsunfall auch im Pausenbereich „beim Luftschnappen“ möglich . . . . .	385
V. IT-Recht und Datenschutz . . . . .	385
1. Kein Auskunftsanspruch eines Insolvenzverwalters gegenüber Steuerbehörden zu Schuldnerdaten . . . . .	385
2. Offenlegung der Empfänger von weitergegebenen Daten . . . . .	386
3. Verschiedene DSGVO-Rechtsbehelfe können nebeneinander eingelegt werden . . . . .	386
4. Deutsche Regelung zum Arbeitnehmerdatenschutz nicht EU-rechtskonform? . . . . .	387
5. EuGH-Vorlage zur Datenverarbeitung im Arbeitsverhältnis . . . . .	388
6. Umfang des Rechts auf Kopie . . . . .	389
7. Ersatz immateriellen Schadens ohne Erheblichkeitsschwelle . . . . .	389
8. Vorlage eines zum Zwecke der Steuerprüfung erstellten Personalverzeichnisses als Beweismittel vor Gericht . . . . .	390
VI. Environmental Social Governance . . . . .	390
1. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz . . . . .	390
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	390
b) Betroffene Unternehmen . . . . .	390
c) Anwendungsbereich des Gesetzes . . . . .	391
d) Lieferkette . . . . .	391
e) Risikoanalyse . . . . .	391

	Seite
f) Interne Verantwortlichkeiten . . . . .	392
g) Präventions- und Abhilfemaßnahmen. . . . .	393
h) Dokumentation und Berichterstattung . . . . .	393
i) Kontrollen und Sanktionen . . . . .	394
j) Mögliche Verschärfungen aufgrund der EU Corporate Sustainability Due Diligence Directive . . . . .	394
aa) Verfahrensstand . . . . .	394
bb) Betroffene Unternehmen . . . . .	395
cc) Sorgfaltspflichten nach dem CSDDD. . . . .	395
dd) Sanktionen . . . . .	396
2. CO <sub>2</sub> -Grenzausgleichsmechanismus: Die neuen CBAM-Berichtspflich- ten für Importeure . . . . .	396
a) Einführung . . . . .	396
b) Ziele der CBAM-Verordnung. . . . .	396
c) Anwendungsbereich und Zeitplan . . . . .	397
3. EU-Verordnung für entwaldungsfreie Lieferketten . . . . .	397
a) Einführung. . . . .	397
b) Ziele . . . . .	398
c) Anwendungsbereich und Sorgfaltspflichten . . . . .	398
4. Einwegkunststofffondsgesetz und -verordnung . . . . .	399
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	399
b) Regelungen des Einwegkunststofffondsgesetzes. . . . .	399
c) Einwegkunststofffondsverordnung . . . . .	400
5. Rechtmäßigkeit der Tübinger Verpackungssteuer . . . . .	401
VII. Energierecht: Risiken und Problembereiche im Zusammenhang mit Energie- preisbremsen . . . . .	402
1. Entlastungsmechanismus. . . . .	402
2. Problembereiche . . . . .	403
a) Beihilferechtliche Obergrenzen. . . . .	403
b) Meldepflichten nach § 22 EWPBG und § 30 StromPBG. . . . .	403
c) Sachgerechte Datenerhebung und Abbildung der Energiepreis- bremsen in Unternehmensplanungen. . . . .	403
VIII. Wirtschaftsstrafrecht: Hinweisgeberschutzgesetz . . . . .	404
1. Gesetzgebungsverfahren . . . . .	404
2. Implementierungsfristen für die Hinweisgebersysteme . . . . .	404
3. Betroffene Unternehmen . . . . .	404
4. Mögliche Hinweisgebersysteme . . . . .	405
a) Interne Meldestellen . . . . .	405
b) Externe Meldestellen . . . . .	406
c) Vorrang interner Meldestellen. . . . .	406
5. Meldungen mit Whistleblower-Schutz. . . . .	406
6. Folgen einer Whistleblower-Meldung . . . . .	407
7. Schutzwirkung für den Hinweisgeber . . . . .	408
8. Handlungsbedarf . . . . .	408



	Seite
<b>Anhang</b> .....	409
<b>Steuerterminkalender 2024</b> .....	411
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	413