

# Inhalt\*

	Seite
Vorwort .....	V

## 1. Leithema: Unternehmensteuerrecht 1

Prof. Dr. Roman Seer Ruhr-Universität Bochum	
<b>Steuerpolitik nach der Bundestagswahl .....</b>	<b>3</b>
I. Einführung .....	3
II. Wahlprogramme der Ampelkoalitionäre .....	4
III. Koalitionsvertrag v. 24.11.2021 .....	7
IV. Bewertung und Ausblick auf weitere gebotene Maßnahmen .....	12
Dr. Ulrike Banniza Vorsitzende Richterin am BFH, München	
<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften .....</b>	<b>45</b>
I. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern bei der Übertragung von Sachgesamtheiten am Beispiel der Übertragung eines Mit- unternehmeranteils nach § 6 Abs. 3 Satz 1 Halbs. 1 EStG .....	46
II. Erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG .....	53
III. Wegfall gewerbesteuerrechtlicher Fehlbeträge bei Abspaltung ..	58
IV. Investitionsabzugsbetrag bei Auftragsproduktion .....	62

---

\* Ausführliche Inhaltsübersichten jeweils zu Beginn der Beiträge.

Dr. Martin Strahl  
Steuerberater, Köln

<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften</b> .....	67
I. Mitunternehmerstellung eines atypisch stillen Gesellschafters .....	67
II. Ausschluss der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG durch ausländische Buchführungs- und Bilanzierungspflichten .....	70

Dr. Peter Brandis  
Vorsitzender Richter am BFH, München

<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Kapitalgesellschaften</b> .....	75
I. Rechtsfolgen bei Umstrukturierungen – Einbringungsgewinn II und Veräußerungsbegriff .....	76
II. Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	81
III. Organschaft .....	101
IV. Gestaltungsmisbrauch – Tatbestand seit Gesetzesfassung 2008 .....	107
V. Rangrücktrittsvereinbarung – Klausel „Sonstiges freies Vermögen“ .....	112

## **2. Leitthema: Unternehmensteuerrecht 2**

Dr. Rolf Möhlenbrock  
Ministerialdirektor, Berlin

Prof. Dr. Ingo Stangl  
Steuerberater, München

<b>Die Option zur Körperschaftsteuer</b> .....	123
I. Hintergrund und Überblick .....	124
II. Persönlicher Anwendungsbereich .....	127
III. Antrag .....	129
IV. Übergang zur Körperschaftsteuer .....	132

V. Anwendung der KStG-Grundsätze (Behandlung „wie eine Kapitalgesellschaft“ und Behandlung der Gesellschafterebene) .....	139
VI. Beendigung der Option .....	148
 Dirk Krohn	
Steueroberamtsrat, Burg/Dithmarschen	
 Dr. Stefan Behrens	
Rechtsanwalt/Steuerberater, Frankfurt am Main	
<b>Ausgewählte Aspekte des Gesetzes zur Änderung des Grund-erwerbsteuergesetzes .....</b>	<b>151</b>
I. Überblick über die im Jahr 2021 in Kraft getretenen Änderungen des GrEStG .....	153
II. Der „Übergangsfall“: Zweimaliger Anfall von Grunderwerbsteuer in Fällen des <i>Signing</i> vor und des <i>Closing</i> nach dem 30.6./1.7.2021? .....	156
III. Der „Standardfall“ nach neuem Recht: Zweimaliger Anfall von Grunderwerbsteuer in allen Fällen des zeitlichen Auseinanderfallens von sog. <i>Signing</i> und sog. <i>Closing</i> ? .....	158
IV. Kommt es, und wenn ja unter welchen Voraussetzungen kommt es zur Zurechnung von Grundstücken von Tochter-/Enkel-Gesellschaften zur Mutter-Gesellschaft im Anwendungsbereich von § 1 Abs. 2a–3a GrEStG? .....	168
V. Verhältnis zwischen § 1 Abs. 2a, Abs. 2b GrEStG einerseits und § 1 Abs. 3, Abs. 3a GrEStG andererseits in Beteiligungsketten .....	172
VI. Einzelfragen zu § 1 Abs. 2b GrEStG .....	172
VII. Sog. Börsenklausel in § 1 Abs. 2c GrEStG .....	175
VIII. Feststellungslast der Finanzverwaltung: Wie weit gehen die Mitwirkungspflichten der grundbesitzenden Gesellschaft im Anwendungsbereich von § 1 Abs. 2a, Abs. 2b GrEStG? .....	177
IX. Verhältnis zwischen § 23 Abs. 18 und § 23 Abs. 24 GrEStG ..	180
X. Ausblick .....	191

### 3. Leitthema: Unternehmensteuerrecht 3

Thomas Stimpel

Regierungsdirektor, Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen

Prof. Dr. Andreas Schumacher

Steuerberater, Bonn

<b>KöMoG und Organschaft, insbesondere Einlagelösung für organschaftliche Mehr- und Minderabführungen</b> .....	197
I. Einlagelösung für organschaftliche Mehr- und Minderabführungen .....	197
II. Optionsmodell und Organschaft .....	211

Dr. Stefan Greil

Berlin

Prof. Dr. Xaver Ditz

Steuerberater, Bonn

<b>Steuerliche Vorgaben für die Finanzierung im Konzern</b> .....	213
I. Einleitung .....	213
II. Notwendigkeit der Besicherung von Darlehen im Konzern ...	214
III. Wirtschaftliche Notwendigkeit der Fremdfinanzierung .....	221
IV. Bestimmung angemessener Zinssätze – Preisvergleichsmethode als Grundsatz .....	223
V. Besonderheiten bei Finanzierungsgesellschaften .....	227
VI. Besonderheiten bei Cash Pools .....	229
VII. Fazit .....	230

Dr. Norbert Schneider

Rechtsanwalt/Steuerberater, Düsseldorf

Alexandra Pung

Leitende Regierungsdirektorin, Koblenz

<b>Gesetzliche Neuregelungen im Umwandlungssteuerrecht und andere Neuigkeiten zu Umstrukturierungen</b> .....	233
I. Einleitung .....	234
II. Räumlicher Anwendungsbereich des UmwStG .....	235

III. Ausweitung der gesellschaftsrechtlichen Möglichkeit grenz- überschreitender EU-Umwandlungen .....	252
IV. Grenzüberschreitende Umwandlungen und Verlust- beschränkungen .....	254
V. Umwandlungen in der Hinzurechnungsbesteuerung .....	263
VI. Sperrfristanteile iSd. § 22 UmwStG und Sperrfristverstöße durch Umwandlungen .....	264
VII. Fazit und Ausblick .....	275

#### **4. Leithema: Bilanzsteuerrecht**

Dr. Christian Graw

Richter am BFH, München

<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>279</b>
I. Einleitung .....	280
II. Passivierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt (§ 5 Abs. 2a EStG) .....	280
III. Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten in Fällen geringer Bedeutung (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	289
IV. Veräußerungs-/Aufgabegewinn in den Fällen einer Abzugsbeschränkung .....	296
V. Teilwertabschreibung auf Investmentanteile (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	308
VI. AfA-Fragen (§ 7 EStG) .....	314
VII. Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG) – Nachweis der fast ausschließlich betrieblichen Nutzung eines PKW .....	327
VIII. Fazit .....	335

Dr. Anett Albrecht  
Regierungsdirektorin, Berlin

Prof. Dr. Heribert M. Anzinger  
Ulm

<b>Wechselkurse und Währungsabsicherung in Steuerbilanz und Ertragsteuerrecht .....</b>	<b>337</b>
I. Einführung .....	338
II. Begriffliche, wirtschaftliche und bilanzielle Grundlagen .....	340
III. Bewertung .....	350
IV. Währungsabsicherungen .....	362
V. Kryptowährungen .....	399

Prof. Dr. Ulrich Prinz  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Köln

<b>Aktuelle Fälle des Bilanzsteuerrechts .....</b>	<b>403</b>
I. Zum Start: Herausforderungen im Bilanzsteuerrecht als „Spiegel aktueller Wirtschaftsrealitäten“ .....	404
II. Bilanzierung digitaler Wirtschaftsgüter: BMF-Schreiben v. 26.2.2021/22.2.2022 (Fall 1) .....	407
III. Rückstellungen für Altersfreiheit – ein neu entdecktes „Altpheänomen“ (Fall 2) .....	414
IV. Bilanzierung von Forschungszulagen – Kapitalgesellschaft, Mitunternehmerschaft (Fall 3) .....	419
V. Umgang mit „fehlerhafter Steuerbilanzierung“ – vorgreifliche nicht steuerliche Rechtsfragen, Korrekturmechanik bei Organschaft (Fall 4) .....	426
VI. Appell: „Alltagstaugliche Rechtssicherheit“ als Grundfordernis im Bilanzsteuerrecht .....	436

## **5. Leitthema: Internationales Steuerrecht**

Dr. Michael Schwenke  
Richter am BFH, München

<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Internationalen Steuerrecht</b> . . . . .	443
I. Darlehensvergabe im Konzern . . . . .	443
II. BFH v. 18.5.2021 – I R 4/17, DB 2021, 2531 . . . . .	449
III. BFH v. 27.11.2019 – I R 40/19, FR 2020, 1106 . . . . .	451

Dr. Martin Klein  
Rechtsanwalt, Steuerberater, Frankfurt

<b>Die „Neuregelung“ der Hinzurechnungsbesteuerung durch das ATAD-UmsG und Ausblick auf die globale Mindestbesteuerung</b> . . . . .	453
I. Hinzurechnungsbesteuerung nach ATAD-UmsG . . . . .	454
II. Tatbestand . . . . .	455
III. Rechtsfolge . . . . .	473
IV. Fazit . . . . .	475
V. Kurzer Ausblick auf die globale Mindestbesteuerung . . . . .	475

Prof. Dr. Stefan Köhler  
Steuerberater, Eschborn

<b>§ 4k EStG und andere Neuregelungen zu hybriden Strukturen</b> . . . . .	479
I. Einleitung . . . . .	480
II. Überblick und Kernfragen zu den Regelungen . . . . .	484
III. Überblick über die neuen Regeln neben § 4k EStG . . . . .	498
IV. § 4k EStG . . . . .	503
V. Zusammenfassung/Ausblick/Beurteilung . . . . .	524

## **6. Leitthema: Umsatzsteuerrecht**

Dr. Hans-Hermann Heidner  
Richter am BFH, München

<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Umsatzsteuerrecht</b> .....	529
I. EuGH v. 12.11.2020 – C-42/19 (Sonaecom SGPS) .....	529
II. EuGH v. 12.11.2020 – C-734/19 (ITH) .....	531
III. EuGH v. 17.9.2020 – C-791/18 (Stichting Schoonzicht) .....	532
IV. BFH v. 27.10.2020 – V R 20/20 (V R 61/17) .....	533
V. BFH v. 16.12.2020 – XI R 26/20 (XI R 28/17) .....	534
VI. Exkurs .....	537
VII. EuGH v. 15.4.2021 – C-868/19 (FA für Körperschaften Berlin)	538
VIII. BFH v. 26.5.2021 – V R 22/20 (EuGH-Vorlage) .....	540

Robert C. Prätzler  
Steuerberater, Frankfurt

Mathias Szabó  
Regierungsrat, Düsseldorf

<b>Umsatzsteuer: Aktuelles aus der Finanzverwaltung</b> .....	543
I. Einführung .....	544
II. Zukunft der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	545
III. Erste Erfahrungen zum „Digitalpaket“ .....	547
IV. BMF-Schreiben zum Leistungsort bei Veranstaltungs- leistungen .....	551
V. BMF-Schreiben zu Garantieleistungen .....	555
VI. BMF-Schreiben zu Aufsichtsratsvergütungen vom 8.7.2021 ..	562
VII. BMF-Schreiben zur Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG) vom 10.12.2021 .....	569
VIII. Fazit .....	578

Dr. Jan de Weerth Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater, Frankfurt	
<b>Beschränkung des Vorsteuerabzugs durch Factoring? . . . . .</b>	581
I. Einführung in die Problemstellung . . . . .	581
II. Forderungsverkauf als Umsatz und Vorsteuerabzug nach nationalem Recht . . . . .	582
III. Forderungsverkauf als umsatzsteuerbarer Umsatz im Sinne der MWStSystemRL? . . . . .	582
IV. Forderungsverkauf als unbeachtlicher „Hilfsumsatz“? . . . . .	584
V. Ergebnis . . . . .	588
Dr. Michael Rust Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, München	
<b>Aktuelle Fragestellungen zur umsatzsteuerrechtlichen Organschaft . . . . .</b>	589
I. Einleitung . . . . .	589
II. Personengesellschaft als Organgesellschaft . . . . .	591
III. Die Eingliederungsmerkmale . . . . .	597
IV. Wer ist Steuerpflichtiger? . . . . .	603
V. Umfang Organschaft . . . . .	607
<b>7. Leithema: Steuerrecht und besondere Beratungsrisiken</b>	
Dr. Georg Roderburg Rechtsanwalt, Steuerberater, Düsseldorf	
Dr. Eva Oertel Regierungsdirektorin, München	
<b>Steuerliche Essentialia des AbzugsteuerentlastungsG, des FondsstandortG und des SteueroasenabwehrG . . . . .</b>	611
I. Abzugsteuerentlastungsgesetz . . . . .	612
II. Fondsstandortgesetz . . . . .	624
III. Steueroasenabwehrgesetz . . . . .	630

Prof. Dr. Sebastian Benz Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Düsseldorf	
<b>Mögliche steuerliche Auswirkungen des Gesetzes zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG) . . . . .</b>	<b>637</b>
I. Einleitung . . . . .	638
II. Änderungen der Bestimmungen zur GbR durch das MoPeG . . . . .	640
III. Hat das MoPeG Konsequenzen für das Steuerrecht? . . . . .	644
IV. Einzelbetrachtung . . . . .	645
V. Schluss . . . . .	659
Thorsten Kontny Ministerialrat, Düsseldorf	
Dr. Carsten Schlotter Rechtsanwalt, Steuerberater, Bonn	
<b>Steuerliche Folgen zunehmender Home-Office-Tätigkeit und anderer Formen des Flexible Working . . . . .</b>	<b>661</b>
I. Vorbemerkung ( <i>Kontny/Schlotter</i> ) . . . . .	661
II. Begrifflichkeiten und Ausgangspunkt ( <i>Schlotter</i> ) . . . . .	662
III. Das „häusliche Arbeitszimmer“ ( <i>Kontny</i> ) . . . . .	664
IV. Die „Home-Office“ -Pauschale ( <i>Kontny</i> ) . . . . .	665
V. „Home-Office“ als gewerbesteuerrelevante Betriebsstätte? ( <i>Kontny</i> ) . . . . .	667
VI. Grenzüberschreitende Sachverhalte ( <i>Schlotter</i> ) . . . . .	669
Stichwortverzeichnis . . . . .	687