

Inhalt

Steuerrückblick	15
1 Das betrifft alle Steuerpflichtigen	15
1.1 Erhöhung von Grundfreibetrag und Kinderfreibetrag	15
1.2 Tarifermäßigung für mehrjährige Erstattungszinsen	15
1.3 Zinssatz für AdV-Zinsen	16
1.4 Neue Grundsteuer: Nachweis eines niedrigeren Wertes	17
1.5 Maßnahmen aufgrund des Ukraine-Kriegs	19
2 Das betrifft Unternehmen	20
2.1 Steuerbilanzrecht	20
2.1.1 Höhere Schwellenwerte für Buchführungspflichten	20
2.1.2 Bilanzierungsfragen bei Leasing-Restwertmodellen	20
2.1.3 Beschränkung bei Einlagen junger Wirtschaftsgüter	21
2.1.4 Teilwertansatz bei börsennotierten hybriden Anleihen	21
2.1.5 Kürzere Restnutzungsdauer eines Gebäudes	22
2.1.6 Befristete Wiedereinführung der degressiven AfA	23
2.1.7 Befristete degressive AfA für Wohngebäude	23
2.1.8 Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	24
2.1.9 Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG	24
2.1.10 Begünstigte Photovoltaik-Anlage und Investitionsabzugsbetrag	25
2.1.11 Pensionsrückstellungen in Umwandlungsfällen	26
2.1.12 Nebeneinander von Pensionszahlungen und laufendem Gehalt	26
2.1.13 Ansatzvoraussetzungen für eine Pensionsrückstellung (Teilanerkennung)	27
2.1.14 Voraussetzungen der Tonnagebesteuerung	28
2.2 Einkommensteuer	29
2.2.1 Temporäre Verbesserung des Verlustvortrags	29
2.2.2 Zinsschranke	29
2.2.3 Anwendungsschreiben zu § 4k EStG	31
2.2.4 Anhebung der Geschenkegrenze	33
2.2.5 Vertragsverletzungsverfahren: Inlandsbezug bei der § 6b-EStG-Rücklage	33
2.2.6 Ausgleichsposten nach § 4g EStG in Umwandlungsfällen	35

2.2.7 Verlängerung der Tarifermäßigung für LuF-Einkünfte	35
2.3 Forschungszulage	36
2.4 Gewerbesteuer	37
2.4.1 Ausländische Betriebsstätteneinkünfte	37
2.4.2 Frage der Hinzurechnung bei Swapaufwendungen	38
2.4.3 Erweiterte Grundstückskürzung: Erhöhte Unschädlichkeitsgrenze für Einnahmen aus dem Betrieb von EEG-Anlagen und Ladestationen	39
2.4.4 Erweiterte Grundstückskürzung und Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen	40
2.4.5 Erweiterte Grundstückskürzung und Betriebsverpachtung	41
2.4.6 Erweiterte Grundstückskürzung und Betriebsaufspaltung	42
2.4.7 Keine erweiterte Grundstückskürzung im Organkreis	43
2.4.8 Gewerbeverluste und Betriebs-Einbringung	44
2.4.9 Keine Gewerbesteuerpflicht für neu gebildetes Betriebsvermögen	45
2.4.10 Gewerbesteuerzerlegung bei mehrgemeindlicher Betriebsstätte	46
2.4.11 Gewerbesteueranrechnung bei KGaA-Gesellschaftern	47
2.5 Umwandlungssteuerrecht	48
2.5.1 Nachspaltungsveräußerungssperre	48
2.5.2 Übermittlung der steuerlichen Schlussbilanz	50
2.5.3 (Keine) negativen Anschaffungskosten bei Einbringungen	51
2.5.4 Besteuerung eines Einbringungsgewinns	52
2.5.5 Funktional (un)wesentliche Betriebsgrundlage eines Mitunternehmeranteils	53
2.5.6 Rückwirkende Verschmelzung von Personengesellschaften	53
2.5.7 Gewerbesteuer bei mittelbaren Übertragungen	54
2.6 Internationales Steuerrecht	55
2.6.1 Freistellungsverfahren bei Vergütungen für Rechteüberlassungen	55
2.6.2 Neuregelungen für Joint Audits	55
2.6.3 Vorabverständigungsverfahren	56
2.6.4 Internationales Risikobewertungsverfahren	57
2.6.5 Aktualisierung der EU-Blacklist	58
2.6.6 Anwendungsschreiben zum Steueroasen-Abwehrgesetz	59
2.6.7 Mindeststeuergesetz (Pillar 2)	61
2.6.8 Absenkung der Niedrigsteuergrenze	62

2.6.9	Neue Doppelbesteuerungsabkommen	63
2.7	Außensteuerrecht	64
2.7.1	Grenzüberschreitende Finanzierungsbeziehungen	64
2.7.2	Überarbeitung der Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise	65
2.7.3	Folgeentscheidung zu Hornbach-Baumarkt – Nachweis wirtschaftlicher Gründe	66
2.7.4	Produktionsverlagerung auf ausländische Schwestergesellschaft	67
2.7.5	Voraussetzungen einer Funktionsverlagerung	68
2.7.6	Überarbeiteter AStG-Erlass	69
2.7.7	Hinzurechnungsbesteuerung I: Erfolgreicher Gegenbeweis	71
2.7.8	Hinzurechnungsbesteuerung II: Abkommensrechtlicher Aktivitätsvorbehalt	71
2.8	Lohnsteuer	72
2.8.1	Berechnung des Grundlohns für steuerfreie Zuschläge	72
2.8.2	Dienstwagenbesteuerung	73
2.8.3	Ausübung von Pauschalierungswahlrechten	74
2.8.4	Pauschalierung bei Betriebsveranstaltungen	75
2.8.5	VIP-Logen und pauschalierte Einkommensteuer	75
2.8.6	Pauschalierung von Gruppenunfallversicherungsbeiträgen	76
2.8.7	Neue Konzernklausel für Mitarbeiterkapitalbeteiligungen	76
2.8.8	Neues Anwendungsschreiben zu Mitarbeiterkapitalbeteiligungen	77
2.8.9	Veräußerung von Mitarbeiterkapitalbeteiligungen	79
2.8.10	Behandlung von Arbeitslohn nach DBA	79
2.8.11	Behandlung von Arbeitslohn nach DBA im Lohnsteuerabzug	81
2.8.12	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	82
2.8.13	Besteuerung von grenzüberschreitenden Arbeitsverhältnissen	82
2.8.14	Lohnsteuer-Jahresausgleich	83
2.8.15	Änderungen beim ELStAM-Verfahren	83
2.9	Umsatzsteuer	84
2.9.1	Aktualisierung des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses	84
2.9.2	Anwendungsfragen bei Nullsteuersatz für Photovoltaikanlagen	84
2.9.3	Behandlung von Entnahmen	85

2.9.4 Unentgeltliche Zuwendungen und Vorsteuerabzug	86
2.9.5 Behandlung von In-App-Käufen	87
2.9.6 Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	88
2.9.7 (Eingeschränkte) Steuerschuld bei unrichtigem Steuerausweis	89
2.9.8 Unionsrechtliche Prüfung des umsatzsteuerlichen Aufteilungsgebots	89
2.9.9 Auslaufen der ermäßigten Besteuerung von Restaurantleistungen	90
2.9.10 Nachweis der Unternehmereigenschaft im „Reverse Charge“	90
2.9.11 Zuordnung von Eingangsleistungen zum Unternehmen	91
2.9.12 Vorsteueraufteilung nach Verhältnis der Umsätze	92
2.9.13 Organschaft: Nichtsteuerbarkeit der Innenumsätze	94
2.9.14 Keine rückwirkende Korrektur verunglückter Dreiecksgeschäfte	95
2.9.15 Neue Grenze für die Ist-Versteuerung	96
2.9.16 Durchschnittssatz/Vorsteuerpauschale für LuF-Einkünfte	96
2.10 Ertragsteuerliche Organschaft	97
2.10.1 Finanzielle Eingliederung	97
2.10.2 Organschaftliche Mehr- und Minderabführungen	98
2.10.3 Negative Einkünfte bei Organschaft	99
2.10.4 Organschaft über die Grenze	100
2.11 Abgabenordnung/Verfahrensrecht	101
2.11.1 Betriebsstätten und Ort der Geschäftsleitung	101
2.11.2 Beweiskraft der Buchführung	102
2.11.3 Höhere Schwellenwerte für Aufbewahrungspflichten	102
2.11.4 Verkürzung von Aufbewahrungsfristen	103
2.11.5 Verspätungszuschlag bei gesonderten Feststellungserklärungen	104
2.11.6 Elektronische Kommunikation mit den Finanzbehörden	104
2.12 Grunderwerbsteuer	105
2.12.1 Zurechnung eines Grundstücks	105
2.12.2 Überarbeitete Ländererlasse zur grunderwerbsteuerbaren Anteilsvereinigung	106
2.12.3 Grunderwerbsteuer auch bei Treuhandverhältnissen	108
2.12.4 Aktualisierter Ländererlass zu Steuervergünstigungen nach §§ 5 und 6 GrEStG	108

2.12.5 Nachbehaltensfristen bei den Steuervergünstigungen der §§ 5 und 6 GrEStG	110
2.12.6 Veräußerungsanzeige	111
2.12.7 Steuerbefreiung für Parteien und Gewerkschaften	111
2.13 Stromsteuer	112
2.13.1 Stromsteuerentlastung	112
2.13.2 Steuerbefreiung für in mehreren Blockheizkraftwerken erzeugten Strom	112
3 Das betrifft Personengesellschaften	113
3.1 Verbesserungen der Thesaurierungsbegünstigung	113
3.2 Buchwertübertragungen von Einzelwirtschaftsgütern	114
3.2.1 Übertragungen zwischen beteiligungsidentischen Personengesellschaften	114
3.2.2 Verschärfung bei den Körperschaftsklauseln	115
3.3 Verbesserungen beim Optionsmodell	116
3.4 Änderungen durch das MoPeG	117
3.5 Verzicht auf Genussrechtsforderung	118
3.6 Teilabzugsverbot bei gruppeninternen Darlehen	119
3.7 Earn-Out-Zahlungen bei Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	120
3.8 Verlustnutzung bei Kommanditbeteiligungen	121
3.8.1 Gesellschafterbezogene Betrachtung für fiktive Gewinnzurechnung	121
3.8.2 Einlagen und Mehrentnahmen in Vorjahren	122
4 Das betrifft Kapitalgesellschaften	122
4.1 Unterjähriger Beteiligungserwerb von mehreren Veräußerern	122
4.2 Verrechenbare Verluste gemäß § 15a EStG	123
4.3 Steuerliches Einlagekonto in Umwandlungsfällen	124
4.4 (Keine) vGA bei irrtümlicher Zuwendung	124
4.5 Steuerliche Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen	125
4.6 Wirtschaftssanktionen und verdeckte Gewinnausschüttungen	127
4.7 Zuflussfiktion bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern	128
4.8 Dauerüberzahlerbescheinigung bei Holdingkapitalgesellschaften	129

5	Das betrifft Arbeitnehmer	130
5.1	Doppelte Haushaltsführung und Zweitwohnungsteuer	130
5.2	Beschränkte Steuerpflicht (Antragsveranlagung)	130
6	Das betrifft Kapitalanleger und Vermieter	131
6.1	Aufhebung beschränkte Verlustverrechnung bei Termingeschäften	131
6.2	Behandlung von Stillhalterprämien	132
6.3	Freigrenze für private Veräußerungsgeschäfte	132
6.4	Voraussetzungen für Option zum Teileinkünfteverfahren	133
6.5	Veräußerung eines abgetrennten Grundstücks	134
6.6	Behandlung von Mieterstrom	135
7	Erben und Schenken	136
7.1	Begünstigung von Betriebsvermögen	136
7.1.1	Neue Ländererlasse zur Optionsverschonung	136
7.1.2	Berücksichtigung von Schulden beim 90 %-Test	138
7.1.3	Parkhaus als nicht begünstigtes Verwaltungsvermögen	139
7.2	Spätere Veräußerung eines geerbten Grundstücks	140
7.3	Berliner Testament mit sog. Jastrowscher Klausel	141
7.4	Doppelbelastung mit Einkommensteuer und Erbschaftsteuer	142
7.5	Familienstiftungen	142
7.5.1	Bestimmung des „entfernt Berechtigten“	143
7.5.2	Schenkungsteuer bei ausländischer Familienstiftung	143
7.5.3	Leistungen einer Familienstiftung	144
7.6	Einlagenrückgewähr bei rechtsfähigen privaten Stiftungen	145
7.7	Vermietungseigentum im Drittland	146
7.8	Gesellschaftsrechtliche Vorgänge und Schenkungsteuer	147
7.9	Gesellschaftsrechtliche Einlagen und Schenkungsteuer	148
7.10	Begünstigungstransfer bei der Erbschaftsteuer	149
8	Das betrifft die Öffentliche Hand	150
8.1	Verlustverrechnung bei der Öffentlichen Hand	150
8.1.1	Zusammenfassung von BgA (Querverbund)	150
8.1.2	Spartenrechnung	151
8.1.3	Weiterentwicklung des Bäder-Querverbundes	152
8.2	Gemeinnützigkeit: Umfang des Zweckbetriebs	153
8.3	Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand (§ 2b UStG)	154

Steuerausblick	156
1 Das betrifft alle Steuerpflichtigen	156
1.1 Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	156
1.2 Voraussetzungen bei Unterhaltszahlungen und haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen	156
1.3 Grundsteuer	157
1.4 Anpassung der Steuerbefreiungsregelung für Photovoltaikanlagen	158
2 Das betrifft Unternehmen	158
2.1 Steuerbilanzrecht: Umfang der E-Bilanz	158
2.2 Gewerbesteuer	159
2.2.1 Einfache Grundstückskürzung	159
2.2.2 Gewerbesteuerzerlegung I: Zerlegungsmaßstab	159
2.2.3 Gewerbesteuerzerlegung II: Begriff der Arbeitslöhne	160
2.3 Internationales Steuerrecht	160
2.3.1 OECD BEPS 2.0 – Pillar 1	160
2.3.2 Mindeststeueranpassungsgesetz	161
2.3.3 Änderungen beim MLI	162
2.3.4 Neue DBA	163
2.3.5 Längere Geltung von Freistellungsbescheinigungen	163
2.3.6 Anforderungen der Verrechnungspreisdokumentation	163
2.4 Lohnsteuer	164
2.4.1 Geänderter Versorgungsfreibetrag und Altersentlastungsbetrag	164
2.4.2 Wegfall der Fünftelungsregelung im Lohnsteuerabzug	165
2.4.3 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	166
2.5 Umsatzsteuer	167
2.5.1 Online-Veranstaltungsdienstleistungen/-Dienstleistungsangebote	167
2.5.2 Steuerbefreiung für Bildungsleistungen	167
2.5.3 Einführung der verpflichtenden E-Rechnung	168
2.5.4 VAT in a digital age (ViDA)	170
2.5.5 Neue Pflichtangabe in Rechnungen zur Ist-Besteuerung	171
2.5.6 Reform der Kleinunternehmerregelung	171
2.5.7 Anhebung von (weiteren) Schwellenwerten	175

2.6 Verfahrensrecht	175
2.6.1 Folgeänderungen Betriebsprüfungen	175
2.6.2 Bindender Teilabschlussbescheid	176
2.6.3 Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen	177
2.6.4 Geänderte Bekanntgabefiktion	177
2.6.5 Elektronische Bekanntgabe von Verwaltungsakten / Bereitstellung zum Abruf	178
2.6.6 Einführungszeitpunkt der Wirtschafts-Identifikationsnummer	179
2.6.7 Mitteilungsverpflichtung für elektronische Kassensysteme	180
2.6.8 Umsetzung von DAC 8	181
3 Kapitalertragsteuer: Erweiterte Pflichten	182
4 Erbschaft- und Schenkungsteuer	183
5 Neue Wegzugsbesteuerung für bestimmte Investmentanteile	183
6 Eckpunkte des Zweiten Zukunftsfinanzierungsgesetzes	185
7 Verständigung auf steuerliche Entlastungen	186
Stichwortverzeichnis	187