

# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Geleitwort</b> . . . . .	5
<b>Vorwort</b> . . . . .	6
<b>Informationen zu Ebner Stolz / BDI</b> . . . . .	9
<b>Autorenverzeichnis</b> . . . . .	11
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	37
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	51
 <b>Erster Teil: Bewertung aus der Sicht der Wirtschaft</b> . . . . .	63
 <b>A. Bewertung der Corona-Unterstützungsmaßnahmen</b> . . . . .	65
I. Gesetzliche Maßnahmen . . . . .	65
1. „Erstes“ Corona-Steuerhilfegesetz im Überblick . . . . .	65
2. Zweites Corona-Steuerhilfegesetz. . . . .	67
a) Überblick. . . . .	67
b) Stellungnahme des BDI . . . . .	67
II. Untergesetzliche Maßnahmen. . . . .	70
1. Verfahrensrechtliche Maßnahmen . . . . .	70
2. Lohnsteuerrechtliche Maßnahmen . . . . .	72
a) Verlängerung der Erklärungsfristen für die Lohnsteuer-Anmeldung. . . . .	73
b) Besteuerung von grenzüberschreitenden Tätigkeiten . . . . .	73
aa) Von der Finanzverwaltung ergriffene Maßnahmen . . . . .	73
bb) Stellungnahme des BDI . . . . .	73
 <b>B. Jahressteuergesetz 2020</b> . . . . .	74
I. Lohnsteuerliche Regelungen. . . . .	74
1. Erweiterung des Verfahrens der Elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	74
a) Regelungsgehalt . . . . .	74
b) Bewertung durch den BDI . . . . .	75
2. Gesetzliche Definition „zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn“ . . . . .	76
a) Regelungsgehalt . . . . .	76
b) Bewertung durch den BDI . . . . .	77
3. Kurzarbeitergeld: Steuerbefreiung für Arbeitgeberzuschüsse . . . . .	78

	Seite
4. Outplacement-Beratungsleistungen . . . . .	78
5. Befristete Einführung einer Home-Office-Pauschale. . . . .	78
6. Corona-Sonderzahlungen . . . . .	78
7. Erhöhung der monatlichen Freigrenze für Sachbezüge, bisherige „44 Euro-Grenze“ . . . . .	78
II. Umsatzsteuerliche Regelungen . . . . .	78
1. Einführung besonderer Besteuerungsverfahren – Digital Paket. . . . .	79
2. Einführung eines besonderen Besteuerungsverfahrens für innerge- meinschaftliche Fernverkäufe nach § 18j UStG . . . . .	79
3. Einführung der Lieferkettenfiktion für Plattformbetreiber (elektroni- sche Schnittstelle) nach § 3 Abs. 3a UStG . . . . .	79
4. Bestätigungsverfahren für Betreiber eines elektronischen Marktplatzes nach § 18e Nr. 3 UStG . . . . .	80
5. Besondere Aufzeichnungspflichten nach § 22f UStG . . . . .	80
6. Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle nach § 25e UStG . . . . .	81
7. Rechnungsberichtigung kein rückwirkendes Ereignis . . . . .	81
8. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Telekommunikati- onsleistungen . . . . .	83
<b>C. Maßnahmen zur Forschungsförderung . . . . .</b>	<b>83</b>
I. Status quo . . . . .	83
II. Weiterentwicklung der Forschungszulage und Verbesserung der Abschrei- bungsbedingungen für (digitale) Innovationsgüter. . . . .	84
1. Weiterentwicklung der Forschungszulage. . . . .	85
2. Verbesserung der Wagniskapitalbedingungen . . . . .	85
3. Investitionsanreize . . . . .	85
<b>D. Mitteilungspflicht von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen . . . . .</b>	<b>86</b>
I. Einleitung. . . . .	86
II. Zeitpunkt der erstmaligen Mitteilungspflicht . . . . .	86
III. Verschiebung der erstmaligen Mitteilung. . . . .	86
1. Entwicklung auf EU-Ebene. . . . .	86
2. Ablehnung auf nationaler Ebene . . . . .	87
3. Stellungnahme des BDI. . . . .	88
IV. BMF-Schreiben zur Mitteilungspflicht bei grenzüberschreitenden Steuerge- staltungen . . . . .	88
V. Technische Abwicklung und weitere Informationsmöglichkeiten. . . . .	89
<b>E. Die Umsetzung der ATAD ins nationale Recht . . . . .</b>	<b>89</b>
I. Einleitung. . . . .	89
II. Regelungen der Hinzurechnungsbesteuerung. . . . .	90
1. ATAD-Vorgaben . . . . .	90

	Seite
2. Im Entwurf vorgesehene Regelungen . . . . .	91
a) Beherrschungskriterium . . . . .	91
b) Aktivkatalog . . . . .	91
c) Motivtest . . . . .	92
d) Niedrigsteuergrenze . . . . .	92
3. Bewertung aus Sicht der deutschen Industrie . . . . .	92
a) Politische Intention . . . . .	92
b) Dringender Reformbedarf . . . . .	93
aa) Absenkung der Niedrigsteuergrenze . . . . .	93
bb) Beibehaltung des Substanztests . . . . .	93
cc) Erweiterung des Aktivkatalogs: Die Qualifikation einer Tätigkeit als aktiv auf zeitgemäße wirtschaftliche Realität anpassen . . . . .	93
(1) Einkünfte aus Handel und Dienstleistungen . . . . .	94
(2) Lizenzeinkünfte . . . . .	94
(3) Dividendeneinkünfte, Veräußerungsgewinne und Umwand- lungen . . . . .	94
dd) Vermeidung eines administrativen Monsters . . . . .	95
ee) Ansatz der Wirtschaftsgüter bei erstmaliger Hinzurechnung . . . . .	95
ff) Erhöhung der Freigrenze . . . . .	95
III. Regelungen gegen hybride Gestaltungen . . . . .	96
1. ATAD-Vorgaben und geplante Umsetzung . . . . .	96
2. Bewertung aus Sicht der deutschen Industrie . . . . .	96
<b>F. Besteuerung der Digitalisierung der Wirtschaft . . . . .</b>	<b>96</b>
I. Ausgangslage . . . . .	96
II. Überblick über die bisherigen Entwicklungen . . . . .	97
1. BEPS-Projekt . . . . .	97
2. OECD/G20 Inclusive Framework . . . . .	97
3. Europäische Union . . . . .	100
III. Aktuelle Bewertung aus Sicht der deutschen Industrie . . . . .	101
1. Säule 1 . . . . .	101
2. Säule 2 . . . . .	102
<b>Zweiter Teil: Neuregelungen ab 2021 und weitere geplante Rechts- änderungen . . . . .</b>	<b>105</b>
<b>A. Unternehmensbesteuerung . . . . .</b>	<b>107</b>
I. Bilanzierung – E-Bilanz . . . . .	107
II. Kapitalertragsteuerabzug . . . . .	107
1. Änderungen bei der Abführung von Kapitalertragsteuer . . . . .	107
a) Erweiterte Angaben in Kapitalertragsteuer-Bescheinigungen . . . . .	107
b) Zusätzliche elektronische Meldepflichten . . . . .	108

	Seite
c) Haftung des Ausstellers bzw. Übermittlers . . . . .	109
d) Erstmalige Anwendung . . . . .	109
2. Informationsaustausch über kapitalmarktbezogene Gestaltungen . . . . .	109
III. Teilweise Rückführung des Solidaritätszuschlags . . . . .	109
IV. Umwandlungssteuerrecht. . . . .	110
1. Rückwirkungszeitraum bei Umwandlungen . . . . .	110
2. Verlustverrechnung im Rückwirkungszeitraum . . . . .	110
<b>B. Arbeitnehmerbesteuerung . . . . .</b>	<b>111</b>
I. Lohnversteuerung. . . . .	111
1. Seit 1.1.2021 geltende Sachbezugswerte . . . . .	111
2. Anhebung der Sachbezugsfreigrenze . . . . .	111
II. Werbungskosten. . . . .	111
1. Erhöhung der Entfernungspauschale . . . . .	111
2. Mobilitätsprämie . . . . .	112
III. Datenaustausch im Bereich der Lohnabrechnung . . . . .	112
<b>C. Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>112</b>
I. Umsetzung der MwSt-Digitalpakets . . . . .	112
1. Neue One-Stop-Shops . . . . .	112
a) One-Stop-Shop-Verfahren nach § 18i UStG. . . . .	113
b) One-Stop-Shop-Verfahren nach § 18j UStG. . . . .	113
c) Import-One-Stop-Shop-Verfahren nach § 18k UStG . . . . .	114
d) Inkrafttreten der neuen besonderen Besteuerungsverfahren . . . . .	114
2. Ort der Lieferung beim Fernverkauf . . . . .	115
3. Neue Reihengeschäftsfiktion. . . . .	115
II. Steuerbefreiungen im Gesundheits-, Pflege- und Sozialbereich . . . . .	116
III. Betreiber einer elektronischen Schnittstelle. . . . .	117
1. Erweiterung der besonderen Pflichten. . . . .	117
2. Modifizierung der Haftung . . . . .	117
IV. Sonstiges . . . . .	117
1. Umsatzbesteuerung von Bund und Ländern . . . . .	117
2. Ausweitung des Reverse-Charge-Verfahrens . . . . .	118
3. Einfuhr von Sendungen mit Sachwert bis 150 Euro. . . . .	118
<b>D. Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>118</b>
I. Besteuerung beschränkt steuerpflichtiger Einkünfte . . . . .	118
1. Überarbeitung der Anti-Treaty-Shopping-Regelung . . . . .	118
2. Entlastung von Kapitalertragsteuer und Quellensteuer . . . . .	119
a) Anordnung des Steuerabzugs . . . . .	120
b) Freistellung im Steuerabzugsverfahren. . . . .	120
c) Steuererstattungsverfahren . . . . .	120

	Seite
d) Elektronische Übermittlung der Anträge . . . . .	121
e) Erstmalige Anwendung . . . . .	121
3. Beiträge zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen . . . . .	121
II. Umsetzung der ATAD-Vorgaben . . . . .	121
1. Stand der Gesetzgebung . . . . .	121
2. Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung . . . . .	122
a) Wertverknüpfung bei Verstärkung des inländischen Besteuerungs- rechts . . . . .	122
b) Zeitliche Streckung der Besteuerung des Entstrickungsgewinns . . .	123
c) Wegzugsbesteuerung . . . . .	124
aa) Voraussetzungen und Konsequenzen der Wegzugsbesteuerung .	124
bb) Rückkehrerregelung . . . . .	125
cc) Stundungsmöglichkeiten . . . . .	125
dd) Mitwirkungspflichten . . . . .	126
ee) Erstmalige Anwendung . . . . .	126
3. Hybride Gestaltungen . . . . .	127
a) Betriebsausgabenabzug bei hybriden Gestaltungen . . . . .	127
aa) Aufbau der Neuregelung . . . . .	127
bb) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	127
cc) D/NI-Inkongruenzen . . . . .	127
(1) Hybride Finanzinstrumente . . . . .	127
(2) Hybride Gesellschaften . . . . .	128
(3) Weitere hybride Gestaltungen . . . . .	128
dd) DD-Inkongruenzen . . . . .	129
ee) Importierte Besteuerungsinkongruenzen . . . . .	129
ff) Anwendungsregelungen . . . . .	129
b) Erträge aus hybriden Übertragungen . . . . .	130
c) Neutralisierung der Effekte sog. „hybrid branches“ . . . . .	130
4. Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	130
a) Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	130
aa) Beherrschung einer ausländischen Gesellschaft . . . . .	130
bb) Exkurs: nahestehende Person . . . . .	131
cc) Passive Einkünfte . . . . .	131
dd) Motivtest . . . . .	132
ee) Niedrige Besteuerung . . . . .	133
ff) Freigrenze bei gemischten Einkünften . . . . .	133
b) Hinzurechnungsbetrag . . . . .	133
c) Zeitlich unbegrenzt zu beantragender Kürzungsbetrag . . . . .	134
d) Steueranrechnung . . . . .	135
e) Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften . . . . .	135

	Seite
f) Folgeanpassungen . . . . .	136
aa) Familienstiftungen . . . . .	136
bb) Sachverhaltsaufklärung . . . . .	136
cc) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	136
dd) Ausländische Betriebsstätten . . . . .	136
ee) Keine gewerbesteuerliche Kürzung des Hinzurechnungsbetrags . . . . .	137
g) Erstmalige Anwendung . . . . .	137
III. Multilaterales Instrument. . . . .	137
<b>E. Immobilienbesteuerung. . . . .</b>	<b>137</b>
I. Gebäude in Sanierungsgebieten und Baudenkmale . . . . .	137
II. Grundsteuer-Reform – Ländermodelle . . . . .	138
<b>F. Besteuerung von Privatpersonen. . . . .</b>	<b>139</b>
I. Übungsleiter- und Ehrenamtspauschale . . . . .	139
II. Kapitaleinkünfte . . . . .	139
1. Zuteilung neuer Aktien . . . . .	139
2. Verlustverrechnungsbeschränkungen bei Termingeschäften . . . . .	139
3. Weitere Ausnahme von der Abgeltungsteuer. . . . .	139
III. Vermietungseinkünfte – verbilligte Wohnraumvermietung . . . . .	140
IV. Persönliche Abzüge . . . . .	140
1. Unterhaltsleistungen . . . . .	140
2. Spenden. . . . .	140
3. Behinderten-Pauschbeträge . . . . .	141
4. Pflege-Pauschbetrag . . . . .	141
V. Einkommensteuertarif . . . . .	141
VI. Familienleistungen . . . . .	141
1. Kindergeld . . . . .	141
2. Kinderfreibetrag . . . . .	142
<b>G. Wirtschaftsprüfung. . . . .</b>	<b>142</b>
I. Entwurf eines Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetzes . . . . .	142
1. Überblick über die geplanten Neuregelungen . . . . .	142
2. Bewertung durch das IDW . . . . .	143
II. Verlautbarungen des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committees . . . . .	144
1. DRS 28 „Segmentberichterstattung“ . . . . .	144
a) Ziel und Anwendung des DRS 28 . . . . .	144
b) Bestimmung der anzugebenden Segmente . . . . .	144
c) Bestimmung und Ermittlung der Segmentdaten. . . . .	146
d) Angabepflichten für die Segmentberichterstattung . . . . .	146
aa) Beschreibung der Segmentierung und der anzugebenden Segmente . . . . .	146

	Seite
bb) Segmentdatenermittlung/Ansatz- und Bewertungsgrundlagen . .	146
cc) Betragsmäßige Angaben je anzugebendes Segment . . . . .	147
dd) Überleitungen . . . . .	148
e) Stetigkeit und Vergleichbarkeit. . . . .	148
2. DRÄS 9: Änderungen an DRS 17 und DRS 20. . . . .	149
a) Anlass. . . . .	149
b) Änderungen des DRS 17. . . . .	149
c) Änderungen des DRS 20. . . . .	149
3. DRÄS 11: Änderungen des DRS 18 – Latente Steuern. . . . .	149
a) Anlass. . . . .	149
b) Änderungen des DRS 18. . . . .	150
aa) Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	150
bb) Zwischenergebniseliminierung . . . . .	150
cc) Währungsumrechnung . . . . .	150
dd) Angaben im Konzernanhang. . . . .	150
III. Internationale Rechnungslegung . . . . .	151
1. Noch nicht angewendete neue bzw. geänderte Standards und Interpretationen (IAS 8.30) . . . . .	151
2. IFRS 17 „Versicherungsverträge“ und Änderungen an IFRS 17 . . . . .	152
3. Änderungen an IAS 1 „Darstellung des Abschlusses“ – Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig . . . . .	153
4. Änderungen an IFRS 3 „Unternehmenszusammenschlüsse“ – Verweis auf das Rahmenkonzept . . . . .	153
5. Änderungen an IAS 16 „Sachanlagen“ – Erlöse vor der beabsichtigten Nutzung . . . . .	154
6. Änderungen an IAS 37 „Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen“ – Belastende Verträge – Kosten für die Erfüllung eines Vertrages . . . . .	154
7. Jährlicher Verbesserungsprozess (Zyklus 2018 – 2020): Änderungen an IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 und IAS 41 . . . . .	154
8. Änderungen an IFRS 4 „Versicherungsverträge“ – Anwendung von IFRS 9 Finanzinstrumente mit IFRS 4 Versicherungsverträge . . . . .	155
9. Änderungen an IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 und IFRS 16 – Reform der Referenzzinssätze (Phase 2) . . . . .	155
<b>H. WIRTSCHAFTSRECHT . . . . .</b>	<b>156</b>
I. Vertragsrecht. . . . .	156
1. Entwurf eines Gesetzes für faire Verbraucherverträge . . . . .	156
2. Reform des Vormundschafts- und Betreuungsrechts . . . . .	157
3. Einführung einer EU-Verbandsklage . . . . .	158

	Seite
II. Gesellschaftsrecht . . . . .	159
1. Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts . . . . .	159
a) Einführung. . . . .	159
b) Grundlegende Neuregelungen der Gesellschaft bürgerlichen Rechts. . . . .	159
aa) Eintragung in ein Gesellschaftsregister. . . . .	159
bb) Gesellschaftsvermögen . . . . .	159
cc) Rechte der Gesellschafter . . . . .	160
dd) Vereinfachungen der bisherigen Rechtslage. . . . .	160
c) Öffnung der GmbH & Co. KG für Freiberufler . . . . .	160
d) Streitigkeiten über Gesellschafterbeschlüsse. . . . .	161
e) Haftungsverschärfung für Kommanditisten . . . . .	161
f) Umwandlungsgesetz: GbR als vollwertiges Subjekt . . . . .	161
2. Vereinheitlichung des Stiftungsrechts. . . . .	161
a) Ziel. . . . .	161
b) Eintragung von Neu- und Bestandsstiftungen in ein Stiftungsregister . . . . .	162
c) Strukturelle Änderungen im Stiftungszivilrecht . . . . .	162
d) Vorgaben zu Zulegung und Zusammenlegung von Stiftungen . . . . .	162
e) Aufhebung und Auflösung einer Stiftung . . . . .	163
f) Genehmigung durch Stiftungsaufsicht . . . . .	163
g) Stiftungsvermögen. . . . .	163
h) Zusätzliche Anforderungen an die Verbrauchsstiftung . . . . .	163
i) Business-Judgement-Rule zur Klarstellung des Haftungsrahmens der Organmitglieder . . . . .	163
III. Restrukturierung . . . . .	164
1. Reform des Sanierungs- und Insolvenzrechts . . . . .	164
a) Präventiver Restrukturierungsrahmen. . . . .	164
b) Fortentwicklung bestehender insolvenzverfahrensrechtlicher Sanierungsoptionen. . . . .	165
c) Anpassung des Systems der Insolvenzantragsgründe. . . . .	166
d) Geschäftsleiterpflichten . . . . .	166
e) Fortentwicklung und Neuschaffung von Sanierungsoptionen angesichts der COVID-19-Pandemie . . . . .	167
2. Verkürztes Restschuldbefreiungsverfahren . . . . .	167
IV. Arbeits- und Sozialversicherungsrecht . . . . .	168
1. Arbeitsschutzkontrollgesetz . . . . .	168
2. Verlängerung der Erhöhung des Kurzarbeitergeldes . . . . .	169
3. Sozialversicherungs-Rechengrößenverordnung 2021 . . . . .	169
4. Reform des Elterngeldes . . . . .	170
5. Grundrentengesetz . . . . .	170
6. Künstlersozialabgabe . . . . .	171
V. Immobilienrecht – Mietzahlungspflichten bei Gewerbemiet- und Gewerpachtverträgen . . . . .	171
VI. Wirtschaftsstrafrecht. . . . .	172



	Seite
1. Entwurf eines Verbandssanktionengesetzes . . . . .	172
a) Normierung der Verbandstat und -verantwortlichkeit sowie erwei- terte Anwendung bei Auslandsstraftaten. . . . .	172
b) Verfolgungspflicht der Staatsanwaltschaft schon bei Anfangsverdacht	172
c) Erhebliche Verschärfung des Strafrahmens . . . . .	173
d) Sanktionsmilderung durch interne Untersuchungen . . . . .	173
e) Wachsende Bedeutung von Compliance . . . . .	173
f) Beschlagnahmefähigkeit von Unterlagen . . . . .	174
g) Einführung eines Verbandssanktionsregisters. . . . .	174
2. Gesetz zur Verbesserung der strafrechtlichen Bekämpfung der Geldwä- sche . . . . .	174
 <b>Dritter Teil: Entwicklungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltung 2020.</b> . . . . .	 177
<b>A. Unternehmensbesteuerung</b> . . . . .	179
I. Bilanzierung . . . . .	179
1. Taxonomie 6.3 zur Erstellung der E-Bilanz . . . . .	179
2. Kosten der Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheits- einrichtung . . . . .	179
3. Degressive AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	179
4. Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und Elektrolastenfahrrä- der . . . . .	180
5. Verlängerte Reinvestitionsfristen zur Nutzung der 6b-Rücklage . . . . .	180
6. Investitionsabzugsbetrag . . . . .	180
a) Voraussetzungen . . . . .	180
b) Einschränkung der Nutzung. . . . .	181
c) Verlängerung der Investitionsfrist . . . . .	182
7. Abzinsung von unverzinslichen Verbindlichkeiten . . . . .	182
8. Pensionsrückstellungen . . . . .	182
a) Pensionszusage mit Abfindungsklausel. . . . .	182
b) Bewertung bei Zugrundelegung neuer Rechnungsgrundlagen . . . . .	183
c) Betriebsausgabenabzug beim Kombinationsmodell. . . . .	184
9. Begrenzung von Rückstellungen in der Steuerbilanz auf den handelsbi- lanziellen Wert. . . . .	184
10. Bewertung der Jubiläumsrückstellungen nach dem Pauschalwertverfah- ren . . . . .	185
II. Gewinnermittlung. . . . .	186
1. Corona-Soforthilfen als Betriebseinnahmen . . . . .	186
2. Zuordnung einer innerhalb des Zehn-Tages-Zeitraums gezahlten Umsatz- steuervorauszahlung . . . . .	186
	21

	Seite
3. Beschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG . . . . .	186
a) Überentnahmen: Berücksichtigung von Investitionszulage und nicht abziehbaren Betriebsausgaben . . . . .	186
b) Verfassungsmäßigkeit des Zinssatzes . . . . .	187
4. Home-Office-Pauschale . . . . .	187
5. Lizenzschranke: nicht Nexus-konforme Präferenzregelungen im Veranla- gungszeitraum 2018. . . . .	188
6. Veräußerungsgewinn bei vorgehender beschränkter Gewinnauswirkung von Kosten . . . . .	188
7. Tarifbegünstigte Veräußerung einer freiberuflichen Praxis . . . . .	189
III. Personengesellschaften . . . . .	189
1. Kapitalbeteiligung im Sonderbetriebsvermögen II . . . . .	189
2. Vorabgewinn der Komplementär-GmbH für Geschäftsführung durch Kommanditisten. . . . .	190
3. Verlustnutzungsbeschränkung nach § 15a EStG . . . . .	190
a) Verluste bei sog. Zebragesellschaft . . . . .	190
b) Anwendung bei vermögensverwaltender Kommanditgesellschaft . . .	191
4. Sperrfrist nach Einbringung von Einzelwirtschaftsgütern. . . . .	191
5. Unentgeltliche Übertragung nach § 6 Abs. 3 EStG . . . . .	192
6. Auflösung negativer Ergänzungsbilanzen bei Ausscheiden eines Gesell- schafterers . . . . .	193
IV. Kapitalgesellschaften . . . . .	194
1. Pensionsrückstellung . . . . .	194
a) Rückstellung für Alleingesellschafter-Geschäftsführer bei Entgeltum- wandlung. . . . .	194
b) Rückstellung bei Formwechsel in eine GbR. . . . .	194
2. Fortführungsgebundener Verlustvortrag: Entwurfsschreiben des BMF . .	195
3. Organschaft . . . . .	196
a) Variable Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter . . . . .	196
b) Ausländischer Gewinnabführungsvertrag einer EU-/EWR-Orge- gesellschaft. . . . .	196
4. Streubesitzdividenden . . . . .	197
a) Bestimmung der Beteiligungshöhe nach dem Stichtagsprinzip . . .	197
b) Verfassungskonformität. . . . .	197
5. Abgrenzung zwischen beteiligungs- und obligationsähnlichen Genuss- rechten . . . . .	198
6. Durch Anteilsveräußerungen veranlasste Erträge aus Währungssiche- rungsgeschäften. . . . .	198
7. Gewinnausschüttungen . . . . .	199
a) Zuflussfiktion bei zahlungsunfähiger Gesellschaft. . . . .	199
b) Gewinnzufluss bei sog. gespaltener Gewinnverwendung. . . . .	199
c) Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto . . . . .	200
8. Gesellschafterforderungen und -darlehen . . . . .	200
a) Vertrauensschutz bei eigenkapitalersetzendem Darlehen . . . . .	200

	Seite
b) Forderungsverzichts eines Gesellschafters in Altfällen . . . . .	201
c) Fremdwährungsverluste bei Gesellschafterdarlehen . . . . .	202
9. Körperschaftsteuerpflicht einer Stiftung . . . . .	202
V. Gewerbesteuer. . . . .	202
1. Erfassung des Hinzurechnungsbetrags nach § 10 AStG ab EZ 2017 . . .	202
2. Betriebsausgaben vor Betriebseröffnung . . . . .	203
3. Infolge der Abfärbewirkung umqualifizierte Beteiligungseinkünfte . . . .	203
4. Anhebung des Hinzurechnungsfreibetrags . . . . .	203
5. Hinzurechnung von Zinsen bei weitergegebenen Krediten . . . . .	204
6. Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen für Elektrofahrzeuge . . . . .	204
7. Hinzurechnung von Mietaufwendungen für Messeflächen . . . . .	204
8. Keine Hinzurechnung bei der Überlassung von Hotelzimmer an Reiseveranstalter. . . . .	205
9. Hinzurechnung bei Spezialvermittlern von Werbeflächen . . . . .	206
10. Erweiterte Grundstücks Kürzung. . . . .	206
a) Ausschließlichkeitskriterium . . . . .	206
b) Mitüberlassung von Betriebsvorrichtungen . . . . .	207
c) Betrieb einer Fotovoltaikanlage. . . . .	208
11. Kürzung von Auslandsdividenden. . . . .	208
12. Keine Gewerbesteuerpflicht des Einbringungsgewinns . . . . .	209
13. Fortführungsgebundener Verlustvortrag . . . . .	209
14. Gewerbeverlust bei Betriebsverpachtung . . . . .	210
15. Gewerbesteueranrechnung: Erhöhung des Ermäßigungsfaktors. . . . .	210
VI. Umwandlungssteuer – Verlängerung des Rückwirkungszeitraums . . . . .	210
VII. Steuerliche Förderung von Forschung und Entwicklung . . . . .	211
1. Voraussetzungen der Gewährung der Forschungszulage . . . . .	211
a) Anspruchsberechtigte . . . . .	211
b) Begünstigte Forschungs- und Entwicklungsvorhaben. . . . .	212
2. Bemessungsgrundlage. . . . .	213
a) Forschende Arbeitnehmer . . . . .	213
b) Forschende Einzelunternehmer und Gesellschafter von Personengesellschaften . . . . .	214
c) Forschungsaufwand im Fall der Auftragsforschung . . . . .	214
d) Deckelung der Bemessungsgrundlage . . . . .	215
3. Höhe der Forschungszulage . . . . .	215
4. Antragsverfahren . . . . .	215
5. Leistung der Forschungszulage . . . . .	216
6. Anwendungszeitraum . . . . .	216
VIII. Sonstige Themen der Unternehmensbesteuerung . . . . .	217
1. Steuerliche Liquiditätshilfen in der Corona-Krise . . . . .	217
a) Steuerstundung. . . . .	217
b) Anpassung von Vorauszahlungen. . . . .	218
c) Vollstreckungsmaßnahmen . . . . .	218

	Seite
2. Erleichterungen beim Spendenabzug in der Corona-Krise . . . . .	219
3. Erweiterung des steuerlichen Verlustrücktrags . . . . .	220
a) Neue Höchstbetragsgrenzen. . . . .	220
b) Anpassung von Vorauszahlungen für 2019 . . . . .	221
c) Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 . . . . .	221
4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts . . . . .	222
a) Neue gemeinnützige Zwecke . . . . .	222
b) Ergänzung der Katalogzweckbetriebe . . . . .	222
c) Aufgabe des Gebots der zeitnahen Mittelverwendung für kleinere Körperschaften . . . . .	223
d) Gemeinnütziges arbeitsteiliges Zusammenwirken . . . . .	223
e) Gemeinnütziger Konzern . . . . .	223
f) Neuregelung der Mittelbeschaffung und -weitergabe. . . . .	224
g) Aufhebung von Feststellungsbescheiden . . . . .	224
h) Anhebung der Besteuerungsfreigrenze . . . . .	225
i) Aufbau eines Zuwendungsempfängerregisters . . . . .	225
5. Verlängerung der Frist zur Abgabe der Steuererklärungen 2019. . . . .	225
6. Neugefasste GoBD . . . . .	225
7. Elektronische Aufzeichnungssysteme . . . . .	226
a) Belegausgabepflicht. . . . .	226
b) Elektronische Bereitstellung des Belegs . . . . .	226
c) Befreiung von der Belegausgabepflicht. . . . .	227
d) Nichtbeanstandungsregelung bei fehlender TSE . . . . .	227
8. Aufbewahrung von elektronischen Buchführungsunterlagen in der EU. .	228
9. Meldepflichten über die Erwerbstätigkeit. . . . .	228
a) Betriebseröffnung . . . . .	228
b) Börsenklausel bei EU-/EWR-Beteiligungen . . . . .	228
10. Geringere Belastung von gewerblichen Einkünften mit Solidaritätszuschlag verfassungskonform. . . . .	229
<b>B. Arbeitnehmerbesteuerung . . . . .</b>	<b>229</b>
I. Lohnversteuerung. . . . .	229
1. Zusätzlich gewährter Arbeitslohn . . . . .	229
2. Gutscheine und Geldkarten als Sachbezug . . . . .	230
3. Beihilfen und Unterstützungen anlässlich der Corona-Krise. . . . .	230
4. Outplacement- oder Newplacement-Beratung. . . . .	231
5. Arbeitgeberzuschuss zum Kurzarbeitergeld . . . . .	231
6. Gesundheitsfördernde Arbeitgeberleistungen . . . . .	231
7. Dienstwagennutzung während der Corona-Pandemie . . . . .	232
8. Privatnutzung betrieblicher Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge . . . . .	232
9. Privatnutzung betrieblicher Elektrofahrräder . . . . .	233
a) Steuerbefreiung . . . . .	233
b) 1 %-Regelung. . . . .	233
10. Kostenlose oder verbilligte Übereignung von betrieblichen Fahrrädern. .	234

	Seite
11. Überlassung und Übereignung einer elektrischen Ladevorrichtung . . . .	234
12. Ladestrom für Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge . . . . .	235
13. Überlassung einer BahnCard. . . . .	235
14. Betriebsveranstaltungen. . . . .	236
15. Beiträge zur Gruppenunfallversicherung . . . . .	236
16. Sachbezugsermittlung bei Mitarbeiterwohnungen . . . . .	236
17. Kurzfristig beschäftigte Arbeitnehmer. . . . .	237
18. Pauschalbesteuerung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer . . . .	237
II. Werbungskosten. . . . .	237
1. Verpflegungspauschalen. . . . .	237
2. Pauschale für Berufskraftfahrer. . . . .	237
3. Häusliches Arbeitszimmer bei Miteigentum der Ehegatten . . . . .	238
4. Home-Office-Pauschale . . . . .	238
5. Entfernungspauschale bei Hin- und Rückweg an unterschiedlichen Arbeitstagen. . . . .	239
6. Umzugskosten . . . . .	239
7. Aufwendungen für ein Erststudium . . . . .	239
III. Lohnsteuerabzug . . . . .	240
1. Grenzüberschreitende Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	240
2. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	240
<b>C. Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>240</b>
I. Besteuerung der Umsätze . . . . .	240
1. Reihengeschäfte . . . . .	240
2. Ausfuhrlieferungen . . . . .	241
a) Nichteinhaltung formeller Anforderungen . . . . .	241
b) Wertgrenze für Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr . . . . .	242
3. Innergemeinschaftliche Lieferungen. . . . .	243
a) Erfassung und Verwendung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	243
b) Abgabe der ZM . . . . .	243
c) Nachweisführung. . . . .	244
4. Konsignationslager . . . . .	244
a) Direktlieferung . . . . .	244
b) Melde- und Aufzeichnungspflichten. . . . .	246
5. Werklieferung nur bei Be- oder Verarbeitung fremder Gegenstände . . . .	247
6. Miet- und Leasingverträge . . . . .	247
7. Vom Arbeitgeber übernommenen Umzugskosten . . . . .	248
8. Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine . . . . .	248
9. Steuerbefreiung grenzüberschreitender Beförderungsleistungen . . . . .	249
10. Steuerbefreite Leistungen von selbständigen Personenzusammenschlüssen an ihre Mitglieder. . . . .	249
11. Steuerbefreiung für private Krankenhäuser . . . . .	250
12. Anteilsübertragung . . . . .	250

	Seite
13. Steuerentstehung . . . . .	251
a) Ratenzahlung . . . . .	251
b) Sale-and-lease-back-Geschäft . . . . .	252
c) Rabattpunkte . . . . .	252
14. Unternehmereigenschaft . . . . .	253
a) Holdinggesellschaft . . . . .	253
b) Aufsichtsratsmitglied . . . . .	253
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	254
15. Übertragung von Gas- und Elektrizitätszertifikaten . . . . .	254
16. Margenbesteuerung bei Reiseleistungen . . . . .	255
17. Organschaft . . . . .	255
a) Personengesellschaft als Organgesellschaft . . . . .	255
b) Finanzielle Eingliederung . . . . .	256
c) Steuerpflichtiger . . . . .	256
d) Leistungsempfänger . . . . .	257
e) Vorläufige Eigenverwaltung . . . . .	257
II. Vorsteuerabzug . . . . .	258
1. Vorsteuerabzug bei Ist-Besteuerung . . . . .	258
2. Vorsteuerabzug aus Mietereinbauten . . . . .	258
3. Dokumentation des Zuordnungswahlrechts . . . . .	259
4. Aufteilung von Vorsteuerbeträgen. . . . .	259
a) Nur gesetzlich entstandene Vorsteuerbeträge aufteilbar . . . . .	259
b) Keine Anwendung der sog. Philipowski-Methode . . . . .	260
5. Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	261
6. Rechnungsangaben. . . . .	261
a) Postalische Erreichbarkeit des Rechnungsausstellers . . . . .	261
b) Bezeichnung der Leistung . . . . .	261
c) Leistungszeitpunkt. . . . .	262
d) Rückwirkung der Rechnungsberichtigung . . . . .	262
7. Vorsteuervergütungsverfahren . . . . .	263
a) Änderungen im Verfahren . . . . .	263
b) Rechnungsanforderungen im besonderen Vergütungsverfahren . . . . .	264
c) Zurückweisung unvollständiger Vorsteuervergütungsanträge . . . . .	265
III. Steuersatz . . . . .	265
1. Befristete Absenkung der Steuersätze. . . . .	265
2. Befristete Absenkung bei Restaurantleistungen . . . . .	266
3. Ermäßigter Steuersatz bei E-Books . . . . .	267
4. Ermäßigter Steuersatz bei Leistungen im Personenschienenverkehr . . . . .	267
a) Steuersatzsenkung. . . . .	267
b) Vorsteuerabzug bei Bahntickets nach Steuersatzsenkung . . . . .	268
5. Ermäßigter Steuersatz bei Erzeugnissen für Zwecke der Monatshygiene. . . . .	268
6. Einkaufsrabattberechtigung . . . . .	268

	Seite
IV. Sonstige umsatzsteuerliche Themen . . . . .	269
1. Anhebung der Umsatzgrenze bei der Ist-Besteuerung . . . . .	269
2. Kleinunternehmerregelung . . . . .	269
a) Anhebung der Umsatzgrenze . . . . .	269
b) Inlandsbezug . . . . .	269
3. Steuererstattungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr . . . . .	269
4. Neue Missbrauchsvermeidungsvorschrift . . . . .	270
5. Geänderte Fälligkeitsfrist für die Einfuhrumsatzsteuer . . . . .	270
<b>D. Immobilienbesteuerung . . . . .</b>	<b>270</b>
I. Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwoh- nungen . . . . .	270
II. Grunderwerbsteuer . . . . .	271
1. Dem Verkäufer vorbehaltene Nutzungen als Gegenleistung . . . . .	271
2. Steuerfreiheit bei Eigentumsübergang ohne vorgehendes Rechtsgeschäft	271
3. Konzernklausel nach § 6a GrEStG . . . . .	272
4. Rückgängigmachung einer Anteilsvereinigung . . . . .	273
5. Begleitregelungen zum Brexit . . . . .	273
6. Erhöhung des Verspätungszuschlags. . . . .	274
<b>E. Erbschaftsteuer . . . . .</b>	<b>274</b>
I. Begünstigung von Betriebsvermögen . . . . .	274
1. Disquotale Einlage in das Gesellschaftsvermögen einer KG . . . . .	274
2. Schenkung eines Kommanditanteils unter Vorbehaltsnießbrauch . . . . .	275
3. Verwaltungsvermögensgrenze von 90 % verfassungskonform? . . . . .	275
4. Entstehung von nicht begünstigtem jungem Verwaltungsvermögen . . . . .	276
5. Nachträgliche Option zur Vollverschonung . . . . .	277
6. Zusätzliche gesonderte Feststellungen . . . . .	277
II. Grundstücke . . . . .	278
1. Bewertung nach dem Ertragswertverfahren . . . . .	278
2. Aufgabe des Eigentums am übertragenen Familienheim . . . . .	278
III. Weiteres Vermögen . . . . .	278
1. Zins- und Tilgungsleistungen eines Ehegatten . . . . .	278
2. Steuererstattungsansprüche . . . . .	279
IV. Fiktive Zugewinnausgleichsforderung . . . . .	279
V. Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	279
1. Vergebliche Rechtsverfolgungskosten . . . . .	279
2. Allgemeines Teilabzugsverbot für Schulden . . . . .	280
VI. Korrektur bei Änderung des Vorerwerbs. . . . .	280
<b>F. Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>281</b>
I. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	281
II. Abzug finaler Betriebsstättenverluste . . . . .	281

	Seite
III. Quellensteuerabzug bei Rechteüberlassung . . . . .	282
IV. Einkünftekorrektur nach § 1 Abs. 1 AStG . . . . .	282
1. Fehlende Besicherung eines Darlehens . . . . .	282
2. Verzicht auf Darlehenszinsen . . . . .	283
V. Hinzurechnungsbesteuerung im Drittstaatenfall . . . . .	284
1. Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter . . . . .	284
2. Zwischeneinkünfte nach § 8 Abs. 1 AStG . . . . .	285
VI. Wegzugsbesteuerung. . . . .	285
1. Stundung bei Wegzug in die Schweiz . . . . .	285
2. Nachweis der Rückkehrabsicht . . . . .	286
VII. Meldepflichten bei grenzüberschreitenden Gestaltungen . . . . .	286
VIII. Mitteilungspflicht bei Auslandsbeziehungen . . . . .	288
IX. Grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer . . . . .	288
1. Auswirkungen der COVID-19-Pandemie . . . . .	288
2. Übernahme von Steuerberatungskosten . . . . .	290
3. Altersvorsorgeaufwendungen bei steuerfreiem Arbeitslohn aus der Schweiz . . . . .	291
4. Anwendung ELStAM-Verfahren . . . . .	291
<b>G. Besteuerung von Privatpersonen . . . . .</b>	<b>291</b>
I. Kapitaleinkünfte . . . . .	291
1. Verlustverrechnungsbeschränkung bei Ausfällen von Kapitalforderungen . . . . .	291
2. Verluste aus ohne Entschädigung entzogenen Aktien . . . . .	292
3. Gestaltungsmissbrauch bei „Cum-/cum“-Geschäften . . . . .	292
4. Beschränkte Steuerpflicht bei stiller Beteiligung oder partiarischen Darlehen . . . . .	293
5. Investmentsteuerlich unschädliche passive Grenzverletzung . . . . .	293
6. Private Veräußerungsgeschäfte mit Kryptowährungen . . . . .	293
II. Vermietungseinkünfte . . . . .	294
1. Eigen- und Fremdfinanzierung eines gemischt genutzten Gebäudes . . . . .	294
2. Erhaltungsaufwendungen i.S.v. § 82b EStDV bei Versterben des Steuerpflichtigen . . . . .	294
III. Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	294
1. Veräußerung einer selbstgenutzten Eigentumswohnung mit Arbeitszimmer . . . . .	294
2. Veräußerung eines ohne Übernahme des Darlehens unentgeltlich erworbenen Grundstücks . . . . .	295
3. Veräußerung von Tickets für ein Fußballspiel . . . . .	296
IV. Sonderausgabenabzug von Erstausbildungskosten verfassungskonform . . . . .	296
V. Erschließungsbeiträge keine begünstigte Handwerkerleistung . . . . .	297
VI. Energetische Sanierungsmaßnahmen an selbstgenutztem Wohneigentum . . . . .	297



	Seite
VII. Familienleistungen . . . . .	298
1. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	298
2. Kinderbonus . . . . .	298
<b>H. Steuerstrafrecht . . . . .</b>	<b>299</b>
I. Einziehung von Taterträgen bei Steuerhinterziehung . . . . .	299
II. Verschärfungen bei der Verfolgungsverjährung . . . . .	299
<b>I. Wirtschaftsprüfung . . . . .</b>	<b>300</b>
I. Auswirkungen der Corona-Pandemie auf den Jahresabschluss 2020. . . . .	300
1. Überblick . . . . .	300
2. Auswirkungen auf die Bilanzierung und Bewertung in Jahresabschlüssen . . . . .	300
a) Postenübergreifende Bilanzierungsgrundsätze . . . . .	300
aa) Ansatz- und Bewertungsstetigkeit . . . . .	300
bb) Bilanziell rückwirkende Berücksichtigung von Sanierungsmaßnahmen . . . . .	301
b) Auswirkungen auf die Aktiva . . . . .	302
aa) Bewertung von immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und Sachanlagen. . . . .	302
bb) Bewertung von Finanzanlagen . . . . .	303
cc) Vorräte. . . . .	304
dd) Forderungen des Umlaufvermögens . . . . .	304
ee) Aktive latente Steuern . . . . .	305
c) Auswirkungen auf die Passiva . . . . .	305
aa) Bildung von Drohverlustrückstellungen. . . . .	305
bb) Ausweis von Verbindlichkeitsrückstellungen . . . . .	306
cc) Sonstige Effekte auf der Passivseite der Bilanz . . . . .	307
d) Anhang und Lagebericht . . . . .	307
aa) Corona-Auswirkungen auf den Anhang . . . . .	307
(1) Beurteilung der Annahme zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit . . . . .	307
(2) Durchbrechung des Grundsatzes der Stetigkeit durch Bilanzpolitik . . . . .	308
(3) Erläuterungen zu einzelnen Abschlussposten . . . . .	309
(4) Bilanziell rückwirkende Berücksichtigung von Sanierungsmaßnahmen . . . . .	309
(5) Nachtragsberichterstattung . . . . .	309
bb) Corona-Auswirkungen auf den Lagebericht . . . . .	310
(1) Beurteilung der Annahme zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit . . . . .	310
(2) Bericht über den Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage . . . . .	310
(3) Darstellung im (Chancen- und) Risikobericht . . . . .	311
(4) Prognoseberichterstattung . . . . .	311
(5) Nichtfinanzielle Erklärung . . . . .	312

	Seite
e) Bilanzierung von Kurzarbeitergeld, Aufstockungsbeträgen und Erstattungen von Sozialversicherungsbeiträgen . . . . .	312
aa) Bilanzierung des Kurzarbeitergeldes im Jahresabschluss . . . . .	312
bb) Bilanzielle Erfassung der Aufstockungsbeträge zum Kurzarbeitergeld . . . . .	313
cc) Bilanzierung der Erstattungen von Sozialversicherungsbeiträgen	313
3. Besonderheiten in der Konzernrechnungslegung . . . . .	313
a) Einbeziehungswahlrecht bei Problemen der Informationsbeschaffung	313
b) Wertberichtigungsbedarf konzernspezifischer Werte . . . . .	314
4. Auswirkungen auf die Bilanzierung und Bewertung in Jahresabschlüssen nach IFRS . . . . .	314
a) Umsatzrealisierung . . . . .	314
b) Wertminderung von Vermögenswerten nach IAS 36 . . . . .	315
c) Fair-Value-Bewertungen . . . . .	316
d) Finanzinstrumente . . . . .	317
aa) Ermittlung der Risikovorsorge nach IFRS 9 . . . . .	317
bb) Hedge-Accounting . . . . .	318
cc) Covenant-Brüche . . . . .	319
e) Leasing . . . . .	319
f) Rückstellungen . . . . .	321
g) Sachanlagen . . . . .	322
h) Vorräte . . . . .	322
i) Ertragsteuern . . . . .	322
j) Bilanzierung von Kurzarbeitergeld, Aufstockungsbeträgen und Erstattungen von Sozialversicherungsbeiträgen . . . . .	323
aa) Qualifikation von Kurzarbeitergeld als durchlaufender Posten . .	323
bb) Anspruch auf Erstattung der Sozialversicherungsbeiträge auf Ausfallstunden als erfolgsbezogene Zuwendungen nach IAS 20.3 . . . . .	323
cc) Keine Bilanzierung einer Rückstellung aus der Kurzarbeit oder eines potenziellen Rückzahlungsanspruchs . . . . .	324
dd) Keine Rückstellung für freiwillige Aufstockungsbeträge zum Kurzarbeitergeld . . . . .	324
ee) Behandlung von negativen Arbeitszeitkonten in Krisenzeiten . .	324
II. DRS 26 und 27: Assoziierte Unternehmen und anteilmäßige Konsolidierung	324
1. Systematische Einordnung des Anwendungsbereichs der neuen Standards DRS 26 und DRS 27 . . . . .	324
2. Anteilmäßige Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen im handelsrechtlichen Konzernabschluss nach DRS 27 . . . . .	325
3. Assoziierte Unternehmen im handelsrechtlichen Konzernabschluss nach DRS 26 . . . . .	327
III. Verlautbarungen des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committees zu DRÄS 10 . . . . .	332
1. Anlass . . . . .	332
2. Änderungen des DRS 25 . . . . .	332

	Seite
IV. European Single Electronic Format (ESEF) . . . . .	333
V. Internationale Rechnungslegung . . . . .	334
1. Überblick zu den Angabepflichten in einem EU-IFRS-Konzernab-	
schluss zum 31.12.2020 . . . . .	334
2. Auswirkungen neuer bzw. geänderter Standards oder Interpretationen	
(IAS 8.28) . . . . .	334
a) Änderungen an IAS 1 und IAS 8 – Definition von Wesentlichkeit. . .	335
b) Änderungen an IFRS 3 – Definition eines Geschäftsbetriebs. . . . .	336
c) Aktualisierung der Verweise auf das Rahmenkonzept . . . . .	336
aa) Kapitel 1 – Zielsetzung der Mehrzweckfinanzberichterstattung .	336
bb) Kapitel 2 – Qualitative Merkmale entscheidungsnützlicher	
Finanzinformationen. . . . .	336
cc) Kapitel 3 – Der Abschluss und die Berichterstattung . . . . .	336
dd) Kapitel 4 – Elemente des Abschlusses . . . . .	337
ee) Kapitel 5 – Ansatz und Ausbuchung . . . . .	337
ff) Kapitel 6 – Bewertung . . . . .	337
gg) Kapitel 7 – Ausweis und Angaben . . . . .	337
hh) Kapitel 8 – Kapital- und Kapitalerhaltungskonzepte . . . . .	337
d) Änderungen an IFRS 9, IAS 39 und IFRS 7 – Reform der Referenz-	
zinssätze . . . . .	337
e) Änderungen an IFRS 16 – Auf die COVID-19-Pandemie bezogene	
Mietkonzessionen . . . . .	338
VI. Strom und Gas: Auslegungsfragen der Festlegungen der Bundesnetzagen-	
tur nach § 6b EnWG . . . . .	338
1. Abgrenzung der Unternehmen/Anwendungsbereich der Festlegungen	
Strom und Gas . . . . .	339
2. Energiespezifische Dienstleistungen. . . . .	339
3. Zuordnung von Leistungen und Posten zu den Tätigkeitsbereichen. . . .	340
4. Konstellation der Dienstleistungsunternehmen . . . . .	341
5. Besonderheit bei mehreren Empfängern von energiespezifischen Dienst-	
leistungen. . . . .	341
<b>J. Wirtschaftsrecht. . . . .</b>	<b>342</b>
I. Vertragsrecht. . . . .	342
1. Corona-Krise: Vertragsrechtliche Regelungen . . . . .	342
a) Leistungsverweigerungsrechte . . . . .	342
b) Leistungsverweigerungsrecht für Verbraucher . . . . .	342
c) Leistungsverweigerungsrecht für Kleinstunternehmen . . . . .	343
d) Mietverhältnisse und Mietzahlungspflichten . . . . .	343
aa) Einschränkung des Kündigungsrechts zwischen 1.4.2020 und	
30.6.2020. . . . .	343
bb) Mietzahlungspflichten. . . . .	344
cc) Stundung von Verbraucherdarlehensansprüchen. . . . .	345
dd) Keine Verlängerung der Moratorien . . . . .	346

	Seite
2. Corona-Krise: Betriebsschließungen . . . . .	346
a) Entschädigungsansprüche . . . . .	346
b) Betriebsschließungs-Versicherung . . . . .	347
3. Gutscheinelösung im Veranstaltungsvertragsrecht . . . . .	348
4. Freiwillige Gutscheinelösung im Pauschalreiserecht . . . . .	349
5. Verschärfung der Investitionskontrolle . . . . .	349
6. Maklerrecht . . . . .	352
7. Bankgeschäfte . . . . .	352
a) Vorzeitige Kreditrückzahlung . . . . .	352
aa) Recht auf Ermäßigung der Gesamtkosten eines Kredits . . . . .	352
bb) Angaben zur Berechnung der Vorfälligkeitsentschädigung . . . . .	352
b) Änderung der Kontoführungsgebühren . . . . .	352
II. Wettbewerbsrecht . . . . .	353
1. Anforderungen an die Information zum Streitbeilegungsverfahren . . . . .	353
2. Keine Werbung auf Social-Media Plattformen mit durch Gewinnspiel generierten Bewertungen . . . . .	353
III. Gesellschaftsrecht . . . . .	354
1. Deutscher Corporate Governance Kodex 2020 . . . . .	354
a) Unabhängigkeit von Anteilseignervertretern im Aufsichtsrat . . . . .	354
b) Empfehlungen zur Vorstandsvergütung . . . . .	355
c) Vergütungsberichterstattung . . . . .	356
d) Vereinfachung der Berichterstattung über Corporate Governance . . . . .	356
2. Transparenzregister . . . . .	357
a) Verschärfung der Mitteilungspflichten zum 1.1.2020 . . . . .	357
b) Auffassung des Bundesverwaltungsamts zu Transparenzregisterpflichten . . . . .	357
c) Keine Meldung bei Eintragung der ausländischen Zweigniederlassung im Handelsregister? . . . . .	358
3. Corona-Krise: Gesellschafterbeschlüsse . . . . .	359
a) Digitale Hauptversammlung der AG . . . . .	359
b) Gesellschafterversammlung der GmbH . . . . .	360
c) Beschlüsse der BGB-Gesellschaft und der Personenhandelsgesellschaften . . . . .	361
d) Änderungen für Genossenschaften, Vereine und Stiftungen . . . . .	361
e) Handlungsfähigkeit von Wohnungseigentümergeinschaften . . . . .	361
f) Verlängerte Fristen für Haupt- und Generalversammlungen bei SE und SCE . . . . .	362
4. Corona-Krise: Stichtag einer Umwandlungsbilanz . . . . .	362
5. Aufsichtsrat einer durch formwechselnde Umwandlung gegründeten SE . . . . .	362
6. Angemessenheit einer Geschäftsführervergütung . . . . .	363
7. Sperrminorität des Gesellschafter-Geschäftsführers . . . . .	363
8. Anforderungen an einen grenzüberschreitenden Herausformwechsel einer GmbH . . . . .	363

	Seite
9. GmbH-Löschung: Vollzugsreife der Eintragung . . . . .	364
10. Grundbuchberichtigung nach Tod eines Gesellschafters einer GbR . . . .	364
IV. Restrukturierung . . . . .	364
1. Corona-Krise: Temporäre Aussetzung der Insolvenzantragspflicht . . . .	364
a) Aussetzung bis 30.9.2020 . . . . .	364
b) Aussetzung bis 31.12.2020 . . . . .	365
c) Einschränkung der Zahlungsverbote für Geschäftsleiter . . . . .	366
d) Erleichterungen für Insolvenzverwalter . . . . .	366
e) Aussetzung der Gläubigerinsolvenzanträge . . . . .	367
2. Gläubigerbenachteiligung bei Darlehensrückführung an Gesellschafter .	367
3. Vorsatzanfechtung im Insolvenzrecht . . . . .	367
4. GmbH-Geschäftsführer . . . . .	368
a) Haftung für Zahlungen nach Insolvenzreife und Entlastungsmöglich-	
keiten . . . . .	368
b) Fortbestand eines Wettbewerbsverbots . . . . .	368
5. Kommanditistenhaftung. . . . .	368
a) Keine Haftung für als Masseschuld fingierte Steuerschulden . . . .	368
b) Sekundäre Darlegungslast des Insolvenzverwalters bei Vorliegen ei-	
ner Unterdeckung . . . . .	369
c) Teilweise Einlagenrückgewähr: Einwendungen des Kommanditis-	
ten gegen Inanspruchnahme durch Insolvenzverwalter . . . . .	369
V. Immobilienrecht – Reform des Wohnungseigentumsgesetzes. . . . .	369
VI. IT- und Datenschutzrecht. . . . .	370
1. Nutzung von sozialen Netzwerken durch Unternehmen vor dem Aus? . .	370
2. Datentransfer in die USA . . . . .	371
3. Zustimmung zur Nutzung von Cookies . . . . .	372
4. Bußgeldkonzept der deutschen Datenschutzbehörden . . . . .	373
5. Kein Anspruch des Insolvenzverwalters auf Auskunft über Steuerkonto	
des Insolvenzschuldners . . . . .	374
VII. Arbeitsrecht . . . . .	375
1. Corona-Krise: Arbeitsrechtliche Auswirkungen . . . . .	375
a) Erkrankung am Coronavirus . . . . .	375
b) Behördlich angeordnete häusliche Quarantäne . . . . .	375
c) Fernbleiben vom Arbeitsplatz aus Sorge um Ansteckung . . . . .	375
d) Home-Office . . . . .	376
e) Schließung des Betriebes . . . . .	376
f) Abweichungen vom Arbeitszeitgesetz . . . . .	376
g) Betreuung aufgrund Schul- und Kita-Schließungen . . . . .	376
h) Pflegeunterstützungsgeld . . . . .	377
i) Elterngeld . . . . .	378
2. Corona-Krise: Kurzarbeit . . . . .	378
a) Arbeitsrechtliche Rechtsgrundlage . . . . .	378
b) Voraussetzungen der Kurzarbeit . . . . .	379
c) Rückerstattungsmöglichkeit . . . . .	379

	Seite
d) Höhe und Dauer des Kurzarbeitergeldes . . . . .	380
aa) Erhöhung des Kurzarbeitergeldes infolge der Corona-Krise . . . .	380
bb) Verlängerung der befristeten Erhöhung des Corona-Kurzarbeitergeldes . . . . .	381
e) Kurzarbeit versus Personalabbau . . . . .	381
3. Corona-Krise: Sonstiges . . . . .	382
a) Arbeitsschutzregeln . . . . .	382
b) Rechtsrahmen für Betriebsratsbeschlüsse in Video- und Telefonkonferenzen . . . . .	382
4. Arbeitszeit und Vergütung . . . . .	382
a) Feiertagsvergütung bei Feiertagen vermeidender Arbeitszeitgestaltung . . . . .	382
b) Stichtagsregelung für Sonderzahlungen im Tarifvertrag . . . . .	383
c) Keine Zeiterfassung per Fingerabdruck . . . . .	383
d) Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall bei aufeinanderfolgenden Erkrankungen . . . . .	383
e) Einbeziehung von Überstunden bei einer Freistellungsvereinbarung .	384
f) Mindestlohn für Einsatz in der umfassenden häuslichen Betreuung .	384
5. Beendigung und Befristung von Arbeitsverhältnissen . . . . .	384
a) Der Befristung entgegenstehende Vorbeschäftigung . . . . .	384
b) Befristung aufgrund vorübergehenden Beschäftigungsbedarfs . . . .	385
6. Urlaubsanspruch . . . . .	385
a) Mitwirkungsobliegenheiten des Arbeitgebers . . . . .	385
b) Verfall des Urlaubs bei Krankheit . . . . .	386
7. Sonstiges . . . . .	386
a) Berücksichtigung von Altersteilzeit bei der Betriebsrenten-Berechnung . . . . .	386
b) Hinweis- und Informationspflichten des Arbeitgebers . . . . .	387
c) Inkrafttreten einer Betriebsvereinbarung nicht von Belegschaftsquorum abhängig . . . . .	387
d) Entgelttransparenzgesetz . . . . .	387
aa) Bruttoentgeltlisten: Einsichtsrecht des Betriebsrats . . . . .	387
bb) Auskunftsanspruch eines freien Mitarbeiters . . . . .	388
e) Datum eines qualifizierten Arbeitszeugnisses . . . . .	388
8. Elterngeld: Grenzen der Bindungswirkung des Lohnsteuerabzugsverfahrens . . . . .	388
9. Grenzüberschreitende Beschäftigung: Novelle des Arbeitnehmer-Entsendegesetzes . . . . .	389
VIII. Sozialversicherungsrecht . . . . .	390
1. Krankenversicherungsfreibetrag für Betriebsrenten . . . . .	390
2. Selbständige Tätigkeit einer Gesellschafter-Geschäftsführerin . . . . .	390
IX. Wirtschaftsstrafrecht . . . . .	391
1. Subventionsbetrug wegen zu hoher Inanspruchnahme von Corona-Überbrückungshilfen und KfW-Krediten . . . . .	391
2. Übermittlung von Vermieterdaten an Steuerfahndung . . . . .	392

	Seite
<b>Anhang</b> .....	393
<b>Steuerterminkalender 2021</b> .....	395
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	397