

# 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

## Inhaltsverzeichnis

---

	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 innergemeinschaftliche Fernverkäufe nach § 18j UStG . . . . .	79
3. Einführung der Lieferkettenfiktion für Plattformbetreiber (elektronische 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 Telekommunikationsleistungen . . . . .	83
<b>C. Maßnahmen zur Forschungsförderung</b> . . . . .	<b>83</b>
I. Status quo . . . . .	83
II. Weiterentwicklung der Forschungszulage und Verbesserung der Abschreibungsbedingungen 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 Steuergestaltungen . . . . .	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 Umwandlungen . . . . .	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 Rechtsänderungen . . . . .</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 Reihengeschäftsifiktion. . . . .	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 Besteuerungsrechts . . . . .	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 Besteuerungskongruenzen . . . . .	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) Sachverhaltaufklärung . . . . .	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 Gewerbe pachtverträgen . . . . .	171
VI. Wirtschaftsstrafrecht . . . . .	172

	Seite
1. Entwurf eines Verbandssanktionengesetzes . . . . .	172
a) Normierung der Verbandstat und -verantwortlichkeit sowie erweiterte 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 Geldwäsche . . . . .	174
 <b>Dritter Teil: Entwicklungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltung 2020. . . . .</b>	 177
<b>A. Unternehmensbesteuerung . . . . .</b>	<b>179</b>
I. Bilanzierung . . . . .	179
1. Taxonomie 6.3 zur Erstellung der E-Bilanz . . . . .	179
2. Kosten der Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheits-einrichtung . . . . .	179
3. Degrессive AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	179
4. Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und Elektrolastenfahrräder . . . . .	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 handelsbilanziellen Wert . . . . .	184
10. Bewertung der Jubiläumsrückstellungen nach dem Pauschalwertverfahren . . . . .	185
II. Gewinnermittlung . . . . .	186
1. Corona-Soforthilfen als Betriebseinnahmen . . . . .	186
2. Zuordnung einer innerhalb des Zehn-Tages-Zeitraums gezahlten Umsatzsteuervorauszahlung . . . . .	186

	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 Veranlagungszeitraum 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 Gesellschafters . . . . .	193
IV. Kapitalgesellschaften . . . . .	194
1. Pensionsrückstellung . . . . .	194
a) Rückstellung für Alleingesellschafter-Geschäftsführer bei Entgeltumwandlung. . . . .	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-Organgesellschaft. . . . .	196
4. Streubesitzdividenden . . . . .	197
a) Bestimmung der Beteiligungshöhe nach dem Stichtagsprinzip . . . . .	197
b) Verfassungskonformität. . . . .	197
5. Abgrenzung zwischen beteiligungs- und obligationsähnlichen Genussrechten . . . . .	198
6. Durch Anteilsveräußerungen veranlasste Erträge aus Währungssicherungsgeschäften. . . . .	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 Grundstückskürzung . . . . .	206
a) Ausschließlichkeitskriterium . . . . .	206
b) Mitüberlassung von Betriebsvorrichtungen . . . . .	207
c) Betrieb einer Photovoltaikanlage . . . . .	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
<b>II. Werbungskosten. . . . .</b>	<b>237</b>
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
<b>III. Lohnsteuerabzug . . . . .</b>	<b>240</b>
1. Grenzüberschreitende Arbeitnehmerüberlassung. . . . .	240
2. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	240
<b>C. Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>240</b>
<b>I. Besteuerung der Umsätze . . . . .</b>	<b>240</b>
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. Marginbesteuerung 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. Ermäßiger Steuersatz bei E-Books . . . . .	267
4. Ermäßiger Steuersatz bei Leistungen im Personenschienenverkehr . . . . .	267
a) Steuersatzsenkung . . . . .	267
b) Vorsteuerabzug bei Bahntickets nach Steuersatzsenkung . . . . .	268
5. Ermäßiger 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 Mietwohnungen . . . . .	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 Vorbehaltensniederschlag	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. Gestaltungsmisbrauch 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
<b>VII. Familienleistungen . . . . .</b>	298
1. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	298
2. Kinderbonus . . . . .	298
<b>H. Steuerstrafrecht . . . . .</b>	299
I. Einziehung von Taterträgen bei Steuerhinterziehung . . . . .	299
II. Verschärfungen bei der Verfolgungsverjährung . . . . .	299
<b>I. Wirtschaftsprüfung . . . . .</b>	300
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

## Inhaltsverzeichnis

---

	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-Konzernabschluss 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 Referenzzinssätze . . . . .	337
e) Änderungen an IFRS 16 – Auf die COVID-19-Pandemie bezogene Mietkonzessionen . . . . .	338
VI. Strom und Gas: Auslegungsfragen der Festlegungen der Bundesnetzagentur 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 Dienstleistungen. . . . .	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. Gutscheinlösung im Veranstaltungsvertragsrecht . . . . .	348
4. Freiwillige Gutscheinlösung 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 Wohnungseigentümergemeinschaften . . . . .	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-Lösung: Vollzugsreife der Eintragung . . . . .	364
10. Grundbuchberichtigung nach Tod eines Gesellschafters einer GbR . . . . .	364
<b>IV. Restrukturierung . . . . .</b>	<b>364</b>
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. Gläubigerbeteiligung bei Darlehensrückführung an Gesellschafter . . . . .	367
3. Vorsatzanfechtung im Insolvenzrecht . . . . .	367
4. GmbH-Geschäftsführer . . . . .	368
a) Haftung für Zahlungen nach Insolvenzreife und Entlastungsmöglichkeiten . . . . .	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 einer Unterdeckung . . . . .	369
c) Teilweise Einlagenrückgewähr: Einwendungen des Kommanditisten gegen Inanspruchnahme durch Insolvenzverwalter . . . . .	369
<b>V. Immobilienrecht – Reform des Wohnungseigentumsgesetzes . . . . .</b>	<b>369</b>
<b>VI. IT- und Datenschutzrecht . . . . .</b>	<b>370</b>
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
<b>VII. Arbeitsrecht . . . . .</b>	<b>375</b>
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) Mitwirkungsobligationen 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 Belegschaftsquotum 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