

Inhalt

	Seite
Vorwort	V

1. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 1

Michael Wendt

Vorsitzender Richter am BFH, München

Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften	3
I. Neues zur Realteilung	4
II. Abfärbung gewerblicher Beteiligungseinkünfte	14
III. Erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG bei Beteiligung an Personengesellschaften	19
IV. Abzugsverbot für GewSt. bei Anteilsveräußerung	23

Dr. Markus Märtens

Richter am BFH, München

Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Kapitalgesellschaften	29
I. Umstrukturierungen	29
II. Organschaft – Übertragungsgewinn bei Aufwärtsverschmelzung auf eine Organgesellschaft	36
III. § 8b KStG – Berücksichtigung der Ergebnisse von Währungskurssicherungsgeschäften bei der Ermittlung des Veräußerungsgewinns aus Anteilsverkauf	39
IV. § 27 KStG – Einlagenrückgewähr durch Drittstaaten-gesellschaft	43

Dr. Steffen Neumann

Ministerialdirigent, Ministerium der Finanzen des Landes NRW,
Düsseldorf

Aktuelle steuerpolitische Vorhaben	47
I. Vorwort	48
II. Gesetzgebung des Jahres 2019	49
III. Gesetzesvorhaben in 2020 und weitere Gesetzesvorschläge ...	77
IV. Europäische/internationale Vorhaben	91
V. Nachwort	95

2. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 2

Andreas Görgen

Regierungsdirektor, Oberfinanzdirektion NRW, Köln

Dr. Alexander Bohn

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, Köln

Aktuelle Entwicklungen bei § 35 EStG und § 34a EStG	99
I. Aktuelle Entwicklungen bei § 35 EStG	99
II. Aktuelle Entwicklungen bei § 34a EStG	124

Thorsten Kontny

Ministerialrat, Ministerium der Finanzen NRW, Düsseldorf

Prof. Dr. Stefan Köhler

Steuerberater, Eschborn

Unechte Realteilung	137
I. Einleitung	137
II. Rechtliche Grundlagen	138
III. Diskussion ausgewählter Problemfälle und Gestaltungs- überlegungen	142
IV. Zusammenfassung	163

Prof. Dr. Frank Hannes

Rechtsanwalt/Steuerberater/Fachanwalt für Steuerrecht, Bonn

Chancen und Risiken von Nießbrauchvereinbarungen	165
I. Einleitung	165
II. Nießbrauch an Unternehmen und Mitunternehmeranteilen ..	169
III. Praxisrelevante Einzelfragen	183
IV. Fazit	184

Diplom-Finanzwirt Wilfried Mannek

Regierungsdirektor, Ministerium der Finanzen NRW, Düsseldorf

Ausgewählte Aspekte zur Bewertung des Nießbrauchs in der Erbschaft-/Schenkungsteuer	187
I. Vorbehaltsnießbrauch bei Übertragung von Betriebsvermögen .	188
II. Bewertung des Zuwendungs- und Vorbehaltsnießbrauchs	189
III. Jahreswert	210
IV. Schuldenkürzung nach § 10 Abs. 6 ErbStG	214
V. Steuerwert des Nießbrauchs in der Rechtsprechung	217
VI. Nutzungsrechte beim Grundbesitzwert	223

3. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 3

Ralf Neumann

Leitender Regierungsdirektor, Aachen

Prof. Dr. Andreas Schumacher

Steuerberater, Bonn

Aktuelle Entwicklungen im Umwandlungssteuerrecht – Umwandlungen von Kapitalgesellschaften	227
I. Teilbetriebsbegriff und Teilbetriebsfiktion (<i>Schumacher</i>)	227
II. Sonderfragen des Downstream Merger (<i>Neumann</i>)	230
III. Anteilsveräußerung nach Spaltung (<i>Schumacher</i>)	240
IV. Disquotale Abspaltung als Entnahme? (<i>Neumann</i>)	243
V. Einlagefiktion bei Umwandlung in eine Personengesellschaft (<i>Neumann</i>)	247

Dr. Norbert Schneider
Rechtsanwalt/Steuerberater, Düsseldorf

Aktuelle Entwicklungen im Umwandlungssteuerrecht – Einbringungstatbestände	253
I. Einleitung	254
II. Folgen des Brexit für die Einbringung	254
III. Anträge bei Einbringung	257
IV. Einbringungsgewinn durch Aufwärtsverschmelzung	262
V. Negatives Betriebsvermögen bei Einbringung	266
VI. Einbringung in Personengesellschaften	269
VII. Gewerbesteuer-Verlustvorträge bei Umwandlung auf Personengesellschaft	273
VIII. Einige Probleme bei verbindlichen Auskünften im Rahmen von Umwandlungen	276
IX. Änderungsvorhaben in der Grunderwerbsteuer	282

Alexandra Pung
Regierungsdirektorin, Landesamt für Steuern
Rheinland-Pfalz, Koblenz

Prof. Dr. Sebastian Benz
Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht, Düsseldorf

Aktuelle Entwicklungen im Organschaftsrecht	285
I. Einleitung	286
II. Die neue gesetzliche Regelung zu Ausgleichszahlungen (§ 14 Abs. 2 KStG)	286
III. Probleme bei der Formulierung von Verlustübernahme- verpflichtungen gem. § 17 KStG	297
IV. Zuordnung der Organbeteiligung zur Betriebsstätte eines ausländischen Organträgers	303
V. Vorrang des § 12 Abs. 2 UmwStG vor der Bruttomethode des § 15 KStG	309
VI. Hinweise auf weitere organschaftsrelevante Entscheidungen der Finanzgerichte	313

**4. Leitthema:
Bilanzsteuerrecht**

Dr. Peter Brandis

Vorsitzender Richter am BFH, München

Rechtsprechungs-Highlights zum Bilanzsteuerrecht	323
I. Einleitung	323
II. Aktivierung	325
III. Passivierung	333
IV. Schluss	352

Evelyn Hörhammer

Regierungsdirektorin, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Prof. Dr. Heribert Anzinger

Universität Ulm

Praxisfragen des § 5 Abs. 2 EStG	355
I. Bedeutung des § 5 Abs. 2 EStG und Verhältnis zu anderen Vorschriften	355
II. Aktuelles zum Begriff des Wirtschaftsguts	359
III. Herstellung, Anschaffung und Zurechnung von Software	374
IV. Kryptowährungen und Token	380

Prof. Dr. Ulrich Prinz

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Köln

Aktuelle Fälle des Bilanzsteuerrechts	389
I. Aktuelle Trends im Bilanzsteuerrecht	390
II. Zuordnung von Kapitalgesellschaftsanteilen zum notwendigen Betriebsvermögen (Fall 1)	393
III. Bilanzierung vereinnahmter/verausgabter Pfandgelder in der Getränkeindustrie (Fall 2)	400
IV. Rechnungsabgrenzungsposten und Wesentlichkeit (Fall 3)	406
V. Bewertung von Warenvorräten (Fall 4)	409
VI. Rückstellungen für Gewährleistungsverpflichtungen (Fall 5) ..	414
VII. Zum Schluss: Bilanzsteuerrecht und Rechtsanwendung	418

**5. Leitthema:
Internationales Steuerrecht**

Prof. Dr. Roland Wacker

Vorsitzender Richter am BFH

Aktuelle Rechtsprechung des I. Senats zum Internationalen

Steuerrecht	423
I. DBA-Auslegung – Qualifikationsverkettung – new approach ..	423
II. Einlagenrückgewähr bei Drittstaatengesellschaften	438
III. Ausfall grenzüberschreitender Konzerndarlehen – Neuorientierung der BFH-Rechtsprechung	448

Dr. Wendelin Staats, LL.M.

Ministerialrat, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Dr. Achim Dannecker

Rechtsanwalt/Steuerberater, Stuttgart

Aktuelle Entwicklungen bei der Hinzurechnungsbesteuerung:

Status des Gesetzgebungsverfahrens	465
I. Einführung	465
II. Kurzer Abriss denkbarer Neuregelungen bei der Hinzu- rechnungsbesteuerung	471

Prof. Dr. Xaver Ditz

Steuerberater, Bonn

Thomas Rupp

Regierungsdirektor, Finanzministerium Baden-Württemberg,

Stuttgart

Aktuelle Entwicklungen bei den Verrechnungspreisen	487
I. Entwicklungen in der Gesetzgebung	488
II. Praktische Konsequenzen der neuen Umlage-VWG	497
III. Aktuelle Betriebsprüfungsfälle	503

6. Leitthema: Umsatzsteuerrecht

Prof. Dr. Bernd Heuermann

Vorsitzender Richter am BFH, München

Rechtsprechungs-Highlights zur Umsatzsteuer	521
I. Einleitung	522
II. Rechtsprechung zum Unternehmer	523
III. Fragen nach Einheitlichkeit und Teilbarkeit von Leistungen ..	530
IV. Gegenleistung – Entgelterhöhung	536
V. Vorsteuerabzug – Rechnungserfordernisse	541
VI. Steuerfreiheit	545
VII. Varia: Pauschalierung (BFH v. 27.3.2019 – V R 10/19 [V R 60/16])	549

Robert C. Prätzler

Steuerberater, Frankfurt

Wolfgang Tausch

Regierungsdirektor, Ministerium der Finanzen des Landes NRW,
Düsseldorf

Neuregelung der Konsignationslager und zusätzliche Voraussetzungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen zum 1. Januar 2020 ..	553
I. Einleitung	554
II. Konsignationslager	555
III. Neue Vorschriften für innergemeinschaftliche Lieferungen ...	588
IV. Schlussbemerkung	608

Dipl.-Finw. Ferdinand Huschens

Oberamtsrat, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Umsatzsteuerbefreiung der Bildungsleistungen – geplante Reform des § 4 Nr. 21 UStG	611
I. Vorbemerkung	612
II. Geplante Reform nach dem Regierungsentwurf eines JStG 2013	613

III. Scheitern der Reform nach dem Regierungsentwurf eines JStG 2013	623
IV. EuGH-Rechtsprechung zu Art. 132 Abs. 1 Buchst. i und j MwStSystRL	624
V. Zweiter Anlauf einer Reform mit dem Entwurf eines Gesetzes zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften	648
VI. Auswirkungen der Reform, Anwendungsbereich der Steuerbefreiung, Folgen für die Praxis	665
Jan Körner Director VAT, Ludwigshafen	
Gesetzliche Neuregelung der Reihengeschäfte	677
1. Ausgangslage vor dem 1.1.2020	677
2. Neuregelungen ab dem 1.1.2020	683
3. Ausblick	687

7. Leitthema: Steuerrecht und besondere Beratungsrisiken

Gerda Hofmann Ministerialrätin, Bundesministerium der Finanzen, Berlin	
Dr. Thomas Wagner Steuerberater, Düsseldorf	
Änderungen bei der Grunderwerbsteuer	691
I. Einleitung/Ablauf des Gesetzgebungsverfahrens	691
II. Übersicht über die in diesem Beitrag behandelten Themen	692
III. Geplante Einführung von § 1 Abs. 2b GrEStG	694
IV. Zeitliche Anwendungsvorschriften	702
V. Fazit	703

Karsten Flüchter

Regierungsdirektor, Bundeszentralamt für Steuern, Bonn

Prof. Dr. Michael Hendricks

Rechtsanwalt/Steuerberater, Bonn

Aktuelle Entwicklungen bei Verständigungsverfahren, Schieds- verfahren und Streitbeilegung	705
I. Einführung	706
II. Grundlagen zwischenstaatlicher Verständigungs- und Schiedsverfahren	708
III. Impulse durch das Multilaterale Instrument der OECD/G20 ..	734
IV. Impulse durch die EU-Streitbeilegungsrichtlinie	738
V. Herausforderung in der Praxis: Wahl der richtigen Rechtsgrundlage	746
VI. Nationale Rechtsbehelfsverfahren vs. zwischenstaatliche Verfahren	747
VII. Ausblick	749

Dr. Carsten Schlotter

Rechtsanwalt/Steuerberater, Bonn

Diplom-Finanzwirtin (FH) Sandra Koch

Amtsrätin, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Praxisprobleme im Zusammenhang mit § 50a EStG	751
I. Einleitung (<i>Schlotter</i>)	751
II. Total Buy-Out-Sachverhalte bei Urheberrechten	759
III. Folgefragen (<i>Schlotter</i>)	772
IV. Gewerbliche Schutzrechte, Entwicklungsleistungen und Know-how	777
V. Blogger, Youtuber und Influencer	789
 Stichwortverzeichnis	 795