

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Geleitwort . . . . .</b>	<b>5</b>
<b>Vorwort . . . . .</b>	<b>6</b>
<b>Informationen zu Ebner Stolz / BDI . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>Autorenverzeichnis . . . . .</b>	<b>11</b>
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>39</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>53</b>
 <b>Erster Teil: Bewertung aus der Sicht der Wirtschaft . . . . .</b>	 <b>67</b>
<b>A. Koalitionsvertrag von SPD, FDP und Bündnis 90/Die Grünen . . . . .</b>	<b>69</b>
I. Steuerliche Schwerpunkte des Koalitionsvertrags . . . . .	69
II. Vorerst keine strukturelle Modernisierung der Unternehmensbesteuerung . . . . .	69
III. Globale Mindeststeuer und weltweite Neuverteilung des Aufkommens aus Unternehmensgewinnen . . . . .	70
IV. Verfassungsgemäße Neuregelung des Zinssatzes für Steuernachforderungen und -erstattungen . . . . .	71
V. Digitalisierung des Besteuerungsverfahrens . . . . .	71
<b>B. Die neue Weltsteuerordnung – Pillar 1 und Pillar 2 . . . . .</b>	<b>72</b>
I. Ausgangslage und bisherige Entwicklungen . . . . .	72
II. Einigung des OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS zu Säule 1 und Säule 2 . . . . .	74
1. Pillar 1 – Säule 1 . . . . .	75
a) Amount A . . . . .	75
aa) Anwendungsbereich . . . . .	75
bb) Umverteilung und steuerlicher Anknüpfungspunkt . . . . .	76
cc) Revenue sourcing . . . . .	77
dd) Bemessungsgrundlage . . . . .	77
ee) Segmentierung . . . . .	77
ff) Marketing and Distribution Safe Harbour . . . . .	78
b) Amount B . . . . .	78
c) Tax Certainty . . . . .	78
d) Abschaffung unilateraler Digitalsteuern . . . . .	79
2. Pillar 2 – Säule 2 . . . . .	79
a) Einführung . . . . .	79
aa) Anwendungsbereich . . . . .	80

	Seite
bb) Effektiver Mindeststeuersatz und Bemessungsgrundlage . . . . .	80
cc) GILTI Co-Existence. . . . .	80
dd) Substanzbasierter Carve-out und De-Minimis Ausnahme . . . . .	81
b) GloBE-Regeln . . . . .	81
c) Subject to Tax Rule . . . . .	81
III. Weiterer Zeitplan . . . . .	82
1. Pillar 1 – Säule 1. . . . .	82
2. Pillar 2 – Säule 2. . . . .	82
a) OECD . . . . .	82
b) Europäische Union . . . . .	82
IV. Bewertung aus Sicht der deutschen Industrie . . . . .	83
<b>C. Nachbesserungsbedarf beim Optionsmodell. . . . .</b>	<b>84</b>
I. Reform der Unternehmensbesteuerung und Historie zum Optionsmodell . . . . .	84
II. Einführung des Optionsmodells. . . . .	86
III. Problemfelder und Nachbesserungsbedarf. . . . .	86
1. Behandlung des Sonderbetriebsvermögens . . . . .	87
2. Wegfall der Ergänzungsbilanzen . . . . .	88
3. Verletzung von Sperrfristen. . . . .	88
4. Untergang von Verlust- und weiteren Vorträgen. . . . .	89
5. Organgesellschaftsfähigkeit der optierenden Gesellschaft . . . . .	89
6. Zusammenspiel mit der Thesaurierungsbegünstigung. . . . .	90
7. Anwendbarkeit der Mutter-Tochter-Richtlinie . . . . .	91
8. Wirksamkeit der Antragstellung. . . . .	91
9. Ausweitung des Adressatenkreises . . . . .	92
10. Optionsausübung bei Gründung . . . . .	93
IV. Ausblick. . . . .	93
<b>D. Digitalisierung im Steuerrecht. . . . .</b>	<b>93</b>
I. Status Quo: Nachholbedarf in Sachen Digitalisierung . . . . .	93
II. Praxisbeispiele für eine notwendige Digitalisierung. . . . .	94
1. Veranlagungsverfahren. . . . .	94
2. Lohnsteuer . . . . .	94
3. Grundsteuer . . . . .	94
4. Umsatzsteuer . . . . .	94
5. Betriebsprüfung. . . . .	95
III. Thematisierung der Digitalisierung bereits im Gesetzgebungsverfahren . . . . .	95
IV. Europäische Entwicklungen der Digitalisierung in der Steuererhebung durch neue Reportingverpflichtungen. . . . .	96
V. Institut für Digitalisierung im Steuerrecht zur digitalen Transformation . . . . .	96
1. Sinn und Zweck des IDSt. . . . .	96

	Seite
2. Forderungen und Ziele des IDSt . . . . .	97
a) Fortführung richtiger Ansätze zur digitalen Transformation . . . . .	97
b) Automatisierung von Deklarations- und Nachweispflichten . . . . .	97
c) Hohes Automationspotenzial in der digitalen Betriebsprüfung . . . . .	97
d) Standards als Voraussetzung für effizientere Betriebsprüfungen . . . . .	98
e) Automationsfreundliche Steuernormen . . . . .	98
f) Steuerartenübergreifender Einsatz der Automation im Massenverfahren . . . . .	98
g) Leichtere Übersetzung von eindeutigeren Gesetzesinhalten in Programmiersprache . . . . .	99
<b>E. Verbesserungen bei der steuerlichen Betriebsprüfung . . . . .</b>	<b>99</b>
I. Lange Betriebsprüfungs dauern . . . . .	99
1. Mangelnde Rechtssicherheit . . . . .	99
2. Grenzüberschreitende Sachverhalte . . . . .	99
3. Praktische Probleme . . . . .	100
II. Erfordernis einer Reform der steuerlichen Betriebsprüfung . . . . .	100
III. Vorschläge des BDI für schnellere und effiziente steuerliche Betriebsprüfungen . . . . .	101
1. Verkürzung der Ablaufhemmung . . . . .	101
2. Verkürzung der Festsetzungsfrist . . . . .	102
3. Bildung von Prüfungsschwerpunkten . . . . .	102
4. Verbesserung der Prüfungsorganisation . . . . .	103
5. Einführung einer neuen Verständigungsform . . . . .	103
6. Antragsrecht für eine zeitnahe Betriebsprüfung . . . . .	104
7. Zentralisierung der Prüfung von Konzern- und Organschaftsfällen . . . . .	104
8. Gesetzliche Regelung freiwilliger Vorauszahlungen . . . . .	104
9. Beschleunigte Betriebsprüfung durch Tax Compliance Management Systeme . . . . .	105
10. Einführung einer Höchstdauer von Betriebsprüfungen . . . . .	105
11. Einsatz von einheitlichen IT-Lösungen . . . . .	105
12. Stärkung kooperativer Prüfungsformen . . . . .	106
<b>F. Reform der Grunderwerbsteuer . . . . .</b>	<b>107</b>
I. Entwicklungsgeschichte und Gesetzgebungsverfahren . . . . .	107
II. Hauptreformpunkte . . . . .	108
III. Bewertung der Neuregelungen . . . . .	109
1. Nachbesserung der Börsenklausel . . . . .	109
a) Freiverkehr . . . . .	110
b) Effektengiroverkehr . . . . .	110
c) Mittelbarer Erwerb . . . . .	111
d) Börsenplätze . . . . .	111
2. Praxistaugliche Nachbesserung der Konzernklausel . . . . .	111
IV. Ausblick . . . . .	112

	Seite
<b>G. Reform der Energiesteuerrichtlinie im Rahmen des Green Deal . . . . .</b>	112
I. Wettbewerbsfähige Energie- und Stromsteuern in Deutschland . . . . .	112
II. Eckpunkte des Green Deal . . . . .	112
III. Die Vorschläge zur Reform der Energiesteuerrichtlinie 2021 (ETD) . . . . .	113
1. Zielsetzung in Europa und Deutschland . . . . .	113
2. Das neue Besteuerungskonzept - Beitrag zur Erreichung der Klimaschutzziele . . . . .	114
3. Schutz der energieintensiven Industrie . . . . .	114
IV. Bewertung der Reform der Energiesteuerrichtlinie . . . . .	115
1. Anforderungen an die Steuertarife in der Transformationsphase . . . . .	115
2. Strombesteuerung zum europäischen Mindeststeuersatz . . . . .	115
3. Sicherstellung von wettbewerbsfähigen Energiekosten für Technologie- und Prozessumstellungen . . . . .	116
4. Keine Besteuerung kohlestoffhaltiger Reststoffe . . . . .	117
5. Klimaneutrale Energieträger verpflichtend freistellen . . . . .	117
6. Flexible Transformationsphase notwendig . . . . .	117
7. Entlastung für industrielle Prozesse und energieintensive Industrien sichern . . . . .	118
8. Verpflichtende Steuerentlastungen für mehr Rechtssicherheit . . . . .	118
9. Anpassung der Definition energieintensiver Unternehmen . . . . .	118
10. Erweiterung möglicher Vereinbarungen für Steuerbegünstigungen . . . . .	119
11. Wiedereinführung von Steuersätzen für die gewerbliche Verwendung . . . . .	119
12. Wettbewerbsschutz für industrielle Prozesse – Erhalt des Wettbewerbs- schutzes der mineralogischen Industrie . . . . .	119
13. Steuerbefreiung im Verkehrssektor . . . . .	120
V. Ausblick . . . . .	120
<b>Zweiter Teil: Neuregelungen ab 2022 und weitere geplante Rechtsänderungen . . . . .</b>	123
<b>A. Unternehmensbesteuerung . . . . .</b>	125
I. Option zur Körperschaftsbesteuerung . . . . .	125
1. Persönlicher Anwendungsbereich der Option zur Körperschaftsteuer . . . . .	125
2. Ausübung der Option per Antrag . . . . .	125
3. Erstmalige Anwendung . . . . .	126
4. Übergang zur Körperschaftsbesteuerung . . . . .	127
a) Option als fiktiver Formwechsel . . . . .	127
b) Einbringung von Sonderbetriebsvermögen und wesentlichen Betriebsgrundlagen . . . . .	128
c) Steuerliche Übertragungsbilanz und gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	129

	Seite
d) Steuerliche Verluste . . . . .	129
e) Sperrfristverletzungen . . . . .	130
f) Nachversteuerung nach § 34a EStG . . . . .	131
5. Besteuerung der Gesellschaft nach Optionsausübung . . . . .	131
6. Besteuerung der Gesellschafter nach Optionsausübung . . . . .	132
a) Beteiligung an der optierenden Gesellschaft . . . . .	132
b) Gewinnausschüttungen der optierenden Gesellschaft . . . . .	132
aa) Besteuerung der Gewinnausschüttung . . . . .	132
bb) Verwendung des steuerlichen Einlagekontos . . . . .	133
cc) Zeitpunkt der Besteuerung . . . . .	133
c) Tätigkeiten im Dienst der Gesellschaft . . . . .	134
7. Beendigung der Option zur Körperschaftsbesteuerung . . . . .	135
8. Flankierende Änderungen in anderen Steuergesetzen. . . . .	136
a) Gewerbesteuer bei der optierenden Gesellschaft . . . . .	136
b) Erbschaftsteuer- und Bewertungsgesetz . . . . .	136
c) Verhinderung von nicht oder niedrig besteuerten Einkünften durch § 50d Abs. 14 EStG . . . . .	136
d) Forschungszulagengesetz . . . . .	136
e) Grunderwerbsteuergesetz . . . . .	136
II. Neuregelungen für Kapitalgesellschaften . . . . .	137
1. Währungskursverluste bei Gesellschafterdarlehen . . . . .	137
2. Mehr- und Minderabführungen in organschaftlichen Zeiten. . . . .	137
a) Neue Einlagelösung . . . . .	137
b) Auflösung noch bestehender Ausgleichsposten . . . . .	138
III. Umwandlungssteuerrecht – Ausweitung des Anwendungsbereichs . . . . .	139
<b>B. Arbeitnehmerbesteuerung . . . . .</b>	<b>139</b>
I. Anhebung der Sachbezugsfreigrenze . . . . .	139
II. Umzugskosten . . . . .	140
III. Datenaustausch im Bereich der Lohnabrechnung . . . . .	140
IV. Sozialversicherungs-Rechengrößen 2022 . . . . .	141
<b>C. Umsatzsteuer – Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben . . . . .</b>	<b>141</b>
<b>D. Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>141</b>
I. Verrechnungspreise . . . . .	141
1. Definition der nahestehenden Person . . . . .	142
2. Konkretisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes . . . . .	142
3. Bandbreite zulässiger Verrechnungspreise . . . . .	143
4. Funktionsverlagerung . . . . .	143
5. Behandlung von immateriellen Werten . . . . .	143
6. Preisanpassungsklausel . . . . .	144

	Seite
II. Wegzugsbesteuerung . . . . .	145
1. Voraussetzungen und Konsequenzen der Wegzugsbesteuerung. . . . .	145
2. Rückkehrerregelung . . . . .	145
3. Stundungsmöglichkeiten . . . . .	146
4. Mitwirkungspflichten. . . . .	147
III. Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	148
1. Umfassende Neuregelung durch das ATAD-Umsetzungsgesetz. . . . .	148
2. Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	148
a) Beherrschung einer ausländischen Gesellschaft. . . . .	148
b) Passive Einkünfte . . . . .	149
c) Motivtest . . . . .	150
d) Niedrige Besteuerung. . . . .	150
e) Freigrenze bei gemischten Einkünften . . . . .	151
3. Hinzurechnungsbetrag . . . . .	151
4. Kürzungsbetrag bei Bezügen aus der Beteiligung an der ausländischen Gesellschaft . . . . .	152
5. Steueranrechnung . . . . .	153
6. Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften . . . . .	153
7. Folgeanpassungen . . . . .	153
a) Familienstiftungen. . . . .	153
b) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen. . . . .	153
c) Ausländische Betriebsstätten . . . . .	154
d) Keine gewerbesteuerliche Kürzung des Hinzurechnungsbetrags. . . . .	154
IV. Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	154
1. Umgekehrt hybride Rechtsträger . . . . .	154
2. Entlastung von Kapitalertragsteuer und Quellensteuer . . . . .	155
a) Steuerabzug . . . . .	155
b) Freistellung im Steuerabzugsverfahren. . . . .	155
c) Steuererstattungsverfahren . . . . .	156
3. Ausstellung von Kapitalertragsteuer-Bescheinigungen . . . . .	156
a) Erweiterte Angaben in Kapitalertragsteuer-Bescheinigungen. . . . .	156
b) Zusätzliche elektronische Meldepflichten . . . . .	157
c) Haftung des Ausstellers bzw. Übermittlers . . . . .	158
V. Steueroasen-Abwehrgesetz . . . . .	158
1. Anwendungsbereich . . . . .	158
2. Nicht kooperative Steuerhoheitsgebiete . . . . .	159
a) Schwarze Liste der EU . . . . .	159
b) Intransparenz in Steuersachen . . . . .	159
c) Unfairer Steuerwettbewerb . . . . .	159
d) Keine Umsetzung der BEPS-Mindeststandards . . . . .	160
e) Benennung der nicht kooperativen Steuerhoheitsgebiete durch Rechtsverordnung . . . . .	160

	Seite
3. Abwehrmaßnahmen . . . . .	160
a) Regelungsmechanismus . . . . .	160
b) Versagung des Betriebsausgaben-/Werbungskostenabzugs . . . . .	161
c) Verschärfte Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	161
d) Verschärfte Quellensteuervorgaben . . . . .	162
e) Maßnahmen bei Gewinnausschüttungen und Anteilsveräußerungen .	162
4. Mitwirkungspflichten. . . . .	163
VI. Künftige Neuerungen . . . . .	163
1. Neue Meldepflicht für Betreiber digitaler Plattformen (DAC 7). . . . .	163
2. Öffentliches Country-by-Country-Reporting . . . . .	164
3. OECD-Konzept zur Reform der internationalen Unternehmensbesteuerung . . . . .	165
a) Aktueller Stand . . . . .	165
b) Umverteilung der Besteuerungsrechte (Pillar 1) . . . . .	166
c) Einführung einer globalen Mindestbesteuerung (Pillar 2) . . . . .	167
aa) Anwendungsbereich . . . . .	167
bb) Hochschleusen auf Mindestbesteuerungsniveau . . . . .	167
cc) Income Inclusion Rule . . . . .	168
dd) Undertaxed Payment Rule . . . . .	168
ee) Subject to Tax Rule . . . . .	169
ff) Erstmalige Anwendung der globalen Mindestbesteuerung . . . . .	169
<b>E. Immobilienbesteuerung</b> . . . . .	<b>169</b>
I. Grundsteuer-Reform – Ländermodelle . . . . .	169
1. Bundesmodell und Öffnungsklausel . . . . .	169
2. Baden-Württemberg . . . . .	170
3. Bayern . . . . .	170
4. Hamburg . . . . .	170
5. Hessen . . . . .	171
6. Niedersachsen . . . . .	171
7. Bundesländer mit abweichenden Steuermesszahlen . . . . .	171
II. Anpassungen der Bundesmodell-Regelungen . . . . .	172
1. Modifikation im Ertragswertverfahren . . . . .	172
2. Senkung der Steuermesszahl . . . . .	172
3. Zusammenfassung von Grundstücken zu wirtschaftlichen Einheiten . . . . .	172
<b>F. Wirtschaftsprüfung</b> . . . . .	<b>173</b>
I. Entwurf der Corporate Sustainability Reporting Directive . . . . .	173
1. Hintergrund . . . . .	173
2. Anwendungsbereich . . . . .	174
3. Grundsatz der Wesentlichkeit . . . . .	174
4. Inhaltliche Aspekte der Berichterstattung . . . . .	175
5. EU-Standards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung . . . . .	176

	Seite
6. Offenlegung .....	177
7. Prüfungspflicht .....	177
II. DRÄS 11: Änderungen des DRS 18 Latente Steuern.....	178
1. Anlass .....	178
2. Änderungen des DRS 18 .....	178
III. Internationale Rechnungslegung .....	179
1. Noch nicht angewendete neue bzw. geänderte Standards und Interpretationen (IAS 8.30) .....	179
2. Überblick über die potenziell angabepflichtigen Vorschriften in einem EU-IFRS Konzernabschluss zum 31.12.2021 .....	179
a) IFRS 17 „Versicherungsverträge“ und Änderungen an IFRS 17. ....	180
b) Änderungen an IAS 1 „Darstellung des Abschlusses“ – Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig sowie IFRS Practice Statement 2: Offenlegung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	181
c) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler – Definition von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen .....	182
d) Ertragsteuern – Latente Steuern, die sich auf Vermögenswerte und Schulden beziehen, die aus einer einzigen Transaktion entstehen ..	182
e) Änderungen an IFRS 3 „Unternehmenszusammenschlüsse“ – Verweis auf das Rahmenkonzept. ....	183
f) Änderungen an IAS 16 „Sachanlagen“ – Erlöse vor der beabsichtigten Nutzung .....	183
g) Änderungen an IAS 37 „Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen“ – Belastende Verträge – Kosten für die Erfüllung eines Vertrages .....	183
h) Jährlicher Verbesserungsprozess (Zyklus 2018 – 2020): Änderungen an IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 und IAS 41 .....	184
aa) IFRS 1 „Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards“ – Tochterunternehmen als Erstanwender .	184
bb) IFRS 9 „Finanzinstrumente“ – Einzubeziehende Gebühren in den „10 %-Test“ für die Ausbuchung von finanziellen Verbindlichkeiten.....	184
cc) IFRS 16 „Leasingverhältnisse“ – Leasinganreize .....	184
dd) IAS 41 „Landwirtschaft“ – Berücksichtigung von Steuereffekten bei der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	184
<b>G. Wirtschaftsrecht .....</b>	<b>185</b>
I. Umfassende Änderungen im Kaufrecht für Onlinehandel und digitale Inhalte	185
1. Einwilligung in Telefonwerbung und Abtretungsverbot .....	185
2. Änderungen des Kaufrechts – insbesondere Gewährleistungsrecht und Verbrauchsgüterkauf .....	185
3. Sache mit digitalen Elementen – Aktualisierungspflicht der Verkäufer..	185
4. Neue Regelungen für Verträge mit digitalen Produkten. ....	186
5. Strenge Anforderungen an Vertragslaufzeiten und Verlängerungen .....	186

	Seite
6. Umfassende Transparenzpflichten für Online-Marktplätze . . . . .	186
7. Preisbildung über Profiling oder Werbung mit Preisreduktion. . . . .	187
<b>II. Gesellschaftsrecht . . . . .</b>	<b>187</b>
1. Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts . . . . .	187
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	187
b) Reform der Gesellschaft bürgerlichen Rechts . . . . .	187
aa) Rechtsfähige und nicht rechtsfähige GbR . . . . .	188
bb) Öffentliches Register für die GbR . . . . .	188
cc) Aufgabe des Gesamthandsvermögens . . . . .	188
dd) Beschlussfassung und Geschäftsführung . . . . .	189
ee) Persönliche Haftung der Gesellschafter . . . . .	189
ff) Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	190
gg) Auflösung und Liquidation der Gesellschaft. . . . .	190
hh) Handlungs- und Unterlassungspflichten . . . . .	191
ii) Grundbucheintragung . . . . .	191
jj) Anteilsübertragungen . . . . .	191
kk) Umwandlungen . . . . .	191
c) Reform der GmbH & Co. KG . . . . .	191
aa) Öffnung für Freiberufler . . . . .	191
bb) Streitigkeiten über Gesellschafterbeschlüsse . . . . .	192
2. Gesetz zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie. . . . .	192
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	192
b) Notarielle Beurkundung und Beglaubigung mittels Videokommunikation . . . . .	193
aa) Online-Gründungen von GmbHs . . . . .	193
bb) Öffentliche Beglaubigungen . . . . .	194
cc) Gemischte Beurkundungen . . . . .	194
c) Verbesserter grenzüberschreitender Informationsaustausch über Zweigniederlassungen. . . . .	194
d) Bekanntmachung und Abruf von Registerinformationen. . . . .	194
e) Grenzüberschreitender Informationsaustausch – Directors' Disqualification . . . . .	195
f) Inkrafttreten . . . . .	195
g) Kritische Stellungnahme und Ausblick. . . . .	195
3. Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts . . . . .	195
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	195
b) Entstehung von Stiftungen und mutmaßlicher Stifterwille . . . . .	195
c) Stiftungsregister . . . . .	196
d) Stiftungsvermögen und Umschichtungsgewinne. . . . .	196
e) Vorstands- und Organhaftung . . . . .	197
f) Statusänderungen bzw. Änderung der Satzung . . . . .	197
g) Auflösung oder Aufhebung der Stiftung . . . . .	198
h) Zulegung und Zusammenlegung . . . . .	199
i) Ausblick und Kritik . . . . .	199

	Seite
III. Wirtschaftsstrafrecht . . . . .	200
1. Verbandssanktionengesetz vorläufig gescheitert . . . . .	200
2. Hinweisgeberschutzgesetz vorläufig gescheitert . . . . .	200
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	200
b) Überblick über die ursprünglich geplanten (und auch zu erwarten- den) Regelungen . . . . .	201
IV. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz . . . . .	202
1. Gesetzgebungsverfahren . . . . .	202
2. Betroffene Unternehmen . . . . .	203
3. Menschenrechtliche und umweltbezogene Sorgfaltspflichten . . . . .	204
a) Sorgfaltspflichten . . . . .	204
b) Risikomanagement / Risikoanalyse . . . . .	204
c) Präventions- und Abhilfemaßnahmen . . . . .	205
d) Dokumentations- und Offenlegungspflichten . . . . .	205
4. Kontrollen und Sanktionen . . . . .	206
5. Mögliche Verschärfungen aufgrund EU-rechtlicher Vorgaben . . . . .	206
<b>Dritter Teil: Entwicklungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltung 2021 . . . . .</b>	<b>207</b>
<b>A. Unternehmensbesteuerung . . . . .</b>	<b>209</b>
I. Bilanzierung . . . . .	209
1. Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung von Pfandgeldern . . . . .	209
2. Einjährige Nutzungsdauer von Computerhardware und Software . . . . .	209
3. Kosten für die Implementierung angeschaffter Software . . . . .	210
4. Passivierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt . . . . .	210
5. Ausnahme von der Pflicht zur Einreichung der E-Bilanz . . . . .	210
II. Gewinnermittlung . . . . .	211
1. Gewinnbegriff i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG . . . . .	211
2. Steuerliche Anerkennung von Bewirtungsaufwendungen als Betriebsausgaben . . . . .	211
3. Beiträge für rückgedeckte Unterstützungskasse im Ehegattenarbeitsverhältnis . . . . .	212
4. Kostendeckelung bei 1 %-Methode hinsichtlich Leasingsonderzahlung .	212
5. Rücklage für Ersatzbeschaffung – Verlängerung der Reinvestitionsfrist .	213
6. Verlängerung der Reinvestitionsfrist in § 6b EStG . . . . .	213
7. Investitionsabzugsbetrag . . . . .	214
a) Verlängerung der Investitionsfrist . . . . .	214
b) Nutzungsvoraussetzung . . . . .	214
c) Nachweis der betrieblichen Nutzung . . . . .	215
8. Kein steuerfreier Sanierungsgewinn bei Forderungserlass aus eigennütz- gem Interesse . . . . .	215

	Seite
9. Zinsen auf Steuernachforderungen und -erstattungen . . . . .	216
a) Verfassungswidrigkeit der Höhe des Zinssatzes . . . . .	216
b) Billigkeitsregelung . . . . .	217
III. Personengesellschaften . . . . .	218
1. Buchwertfortführung nach § 6 Abs. 3 EStG – schädliche zeitgleiche Veräußerung . . . . .	218
2. Sperrfrist nach § 6 Abs. 5 Satz 6 EStG . . . . .	218
a) Teleologische Reduktion bei entgeltlicher Veräußerung des Mitunternehmeranteils. . . . .	218
b) Sperrfristverstoß bei Formwechsel einer Oberpersonengesellschaft zu Buchwerten . . . . .	219
3. Keine Betriebsaufspaltung bei „Stimmen-Patt“ . . . . .	219
IV. Kapitalgesellschaften . . . . .	220
1. Währungskursverluste aus Forderungen gegen eine ausländische Tochtergesellschaft . . . . .	220
2. Schachtelbeteiligung: unterjähriger Hinzuerwerb von Anteilen . . . . .	220
3. Einkommenserhöhung durch verdeckte Einlage nach vorhergehender vGA . . . . .	221
4. Nachweis der Einlagenrückgewähr bei Ausschüttungen einer EU-Kapitalgesellschaft . . . . .	221
5. Fortführungsgebundener Verlustvortrag . . . . .	222
6. Organschaft . . . . .	222
a) Anpassung von Gewinnabführungsverträgen in Altfällen. . . . .	222
b) EU-/EWR-Kapitalgesellschaft mit inländischer Geschäftsleitung als Organgesellschaft . . . . .	223
V. Gewerbesteuer . . . . .	223
1. Berücksichtigung des Hinzurechnungsbetrags nach § 10 Abs. 1 Satz 1 AStG für Altjahre . . . . .	223
2. Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen . . . . .	224
a) Bei Herstellung materieller Wirtschaftsgüter . . . . .	224
b) Bei Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter . . . . .	224
3. Erweiterte Grundstückskürzung . . . . .	225
a) Unschädliche Stromlieferungen . . . . .	225
b) Sonstige unschädliche Einnahmen aus Vertragsbeziehungen mit Mietern . . . . .	225
c) Mitvermietung eines angemieteten Gebäudeteils . . . . .	226
d) Ausschluss im Falle einer Betriebsaufspaltung . . . . .	226
e) Dem Gewerbebetrieb eines Gesellschafters dienende Überlassung . . . . .	227
4. Freibetrag bei unterjähriger Begründung einer GmbH & atypisch Still . . . . .	227
5. Zerlegung bei Wind- und Solarenergieanlagen . . . . .	227
6. Verlustvortrag . . . . .	228
a) Ausscheiden eines Mitunternehmers infolge einer Abspaltung . . . . .	228
b) Mittelbarer Gesellschafterwechsel in mehrstöckigen Personengesellschaftsstrukturen. . . . .	228

	Seite
VI. Umwandlungssteuer . . . . .	228
1. Steuerliche Rückwirkung bei Umwandlungen . . . . .	228
a) Rückwirkungszeitraum . . . . .	228
b) Verlustnutzungsbeschränkung beim Einbringenden im Rückwirkungszeitraum . . . . .	229
c) Einschränkung der Nutzung von Verlusten aus Finanzinstrumenten oder Anteilen . . . . .	229
2. Finanzielle Eingliederung bei unterjährigem Umwandlungsvorgang . . . . .	230
3. Einbringungsgewinn II nach Formwechsel innerhalb der Sperrfrist . . . . .	231
4. Kein Gestaltungsmisbrauch bei Verschmelzung einer Gewinn- auf eine Verlustgesellschaft . . . . .	231
VII. Forschungszulage. . . . .	232
1. EU/EWR-Geschäftsleitungssitz als Voraussetzung der Begünstigung von Auftragsforschung . . . . .	232
2. Begriff des „verbundenen Unternehmens“ . . . . .	232
3. Aufteilung der Bemessungsgrundlage im Verbund . . . . .	233
4. Gesondertes Feststellungsverfahren . . . . .	233
VIII. Sonstige Themen der Unternehmensbesteuerung . . . . .	233
1. Nochmalige Erweiterung des steuerlichen Verlustrücktrags . . . . .	233
a) Verdoppelung der Höchstbetragsgrenzen . . . . .	233
b) Vorläufiger Verlustrücktrag für 2021 . . . . .	234
2. Steuerliche Maßnahmen in der Corona-Pandemie . . . . .	234
3. Steuererleichterungen für Hochwassergeschädigte und Helfer . . . . .	235
4. Solidaritätszuschlag . . . . .	236
a) Teilweise Rückführung des Solidaritätszuschlags . . . . .	236
b) Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit ab 2020 . . . . .	236
c) Solidaritätszuschlag auf die Nachsteuer bei Thesaurierungsbegünstigung . . . . .	236
5. Verlängerung der Steuererklärungsfrist . . . . .	237
a) VZ 2019 . . . . .	237
b) VZ 2020 . . . . .	237
6. Buchführung . . . . .	238
a) Umsatzgrenze für Buchführungspflicht . . . . .	238
b) Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland . . . . .	238
7. Elektronische und computergestützte Kassensysteme . . . . .	239
<b>B. Arbeitnehmerbesteuerung . . . . .</b>	<b>239</b>
I. Lohnversteuerung. . . . .	239
1. Sachbezüge . . . . .	239
a) Bewertung von Sachbezügen . . . . .	239
b) Geldkarten als Sachbezug . . . . .	239

	Seite
2. Mitarbeiterbeteiligung . . . . .	240
a) Anhebung des steuerfreien Höchstbetrags für Vorteile des Arbeitnehmers . . . . .	240
b) Aufgeschobene Besteuerung von Vorteilen des Arbeitnehmers . . . . .	240
3. Arbeitslohn anlässlich einer Betriebsveranstaltung . . . . .	241
4. Betriebliche Gesundheitsförderungsleistungen . . . . .	241
5. Verlängerung der Auszahlungsfrist für den steuerfreien Corona-Bonus . . . . .	242
6. Private Nutzung des Dienstwagens . . . . .	242
a) Geldwerter Vorteil für Dienstwagennutzung bei Homeoffice-Tätigkeit	242
b) Dienstwagennutzung durch Alleingesellschafter-Geschäftsführer . . . . .	242
c) Zeitraumbezogene Zuzahlungen des Arbeitnehmers . . . . .	243
7. Überlassung eines Jobtickets . . . . .	243
8. Betriebliche Altersversorgung . . . . .	244
II. Werbungskosten . . . . .	244
1. Entfernungspauschale . . . . .	244
a) Erhöhung der Entfernungspauschale . . . . .	244
b) Vom Arbeitgeber festgelegter Sammelpunkt . . . . .	244
2. Mobilitätsprämie . . . . .	245
3. Homeoffice-Pauschale und ÖPNV-Zeitfahrkarten . . . . .	245
4. Reisekosten . . . . .	245
a) Erste Tätigkeitsstätte . . . . .	245
b) Pauschale Kilometersätze . . . . .	246
c) Kürzung der Verpflegungspauschalen bei Nichteinnahme von Mahlzeiten . . . . .	246
d) Pauschbeträge bei Auslandsreisen . . . . .	247
5. (Atem-)Schutzmasken und Antigen-Selbsttests . . . . .	247
<b>C. Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>248</b>
I. Besteuerung der Umsätze . . . . .	248
1. Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern . . . . .	248
2. Ort der Lieferung beim Fernverkauf . . . . .	248
3. Reihengeschäftsfiktion . . . . .	249
4. Umsatzbesteuerung nach dem Brexit . . . . .	250
5. Werklieferung nur bei Be- oder Verarbeitung fremder Gegenstände . . . . .	250
6. Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen eines Haupt- bzw. Unterfrachtführers . . . . .	250
7. Konsignationslagerregelung . . . . .	251
8. Reiseleistungen . . . . .	252
a) Vor dem 18.12.2019 erbrachte Reiseleistungen . . . . .	252
b) Ab dem 18.12.2019 erbrachte Reiseleistungen . . . . .	252
c) Reiseleistungen von Drittlandsunternehmen . . . . .	253
9. Kein Entgelt durch Dienstwagenüberlassung . . . . .	254
10. Keine Entgeltminderung durch „0 %-Finanzierung“ . . . . .	255
11. Garantiezusage eines Kfz-Händlers . . . . .	255

	Seite
12. Grundstückslieferung: Widerruf des Verzichts auf die Steuerbefreiung .....	256
13. Vermietung von Immobilien .....	256
a) Keine feste Niederlassung durch vermietete Immobilie .....	256
b) Stellplatzvermietung an Wohnungsmieter .....	257
c) (Mit)Verpachtung von Betriebsvorrichtungen .....	257
d) Lieferung von selbst erzeugtem Strom .....	258
14. Leistungsort von Seminarleistungen .....	259
15. Steuerbefreiungen im Gesundheits-, Pflege- und Sozialbereich .....	259
16. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Telekommunikationsdienstleistungen .....	260
17. Organschaft .....	260
a) Einbeziehung einer Personengesellschaft .....	260
b) Anordnung der vorläufigen Eigenverwaltung .....	261
c) Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	261
<b>II. Vorsteuerabzug .....</b>	<b>262</b>
1. Vorsteuerabzug einer Holdinggesellschaft .....	262
a) Gemischte Holdinggesellschaft .....	262
b) Geschäftsleitende Holdinggesellschaft .....	263
2. Vorsteuerberichtigung bei teilweise erfolglosem Unternehmer .....	264
3. Zuordnung gemischt genutzter Gegenstände .....	264
4. Unberechtigter Steuerausweis .....	265
a) Auf einer Rechnung .....	265
b) In einer Gutschrift .....	265
5. Angabe des Leistungszeitpunkts in der Rechnung .....	266
6. Unvollständige Vorsteuervergütungsanträge .....	267
<b>III. Steuersatz .....</b>	<b>267</b>
1. Verlängerung der Absenkung für Restaurantleistungen .....	267
2. Mitbenutzungsrecht an Verzehrvorrichtungen Dritter .....	268
<b>IV. Sonstige umsatzsteuerliche Themen .....</b>	<b>268</b>
1. Neue One-Stop-Shops .....	268
a) One-Stop-Shop-Verfahren nach § 18i UStG .....	269
b) One-Stop-Shop-Verfahren nach § 18j UStG .....	269
c) Import-One-Stop-Shop-Verfahren nach § 18k UStG .....	270
2. Betreiber einer elektronischen Schnittstelle .....	271
a) Erweiterung der besonderen Pflichten .....	271
b) Modifizierung der Haftung .....	271
3. Umsatzbesteuerung von Bund und Ländern .....	272
4. Einfuhr von Sendungen mit Sachwert bis 150 Euro .....	272
5. Voranmeldungen bei Neugründungen .....	272
<b>D. Internationales Steuerrecht .....</b>	<b>273</b>
I. Doppelbesteuerungsabkommen .....	273
1. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen .....	273

	Seite
2. Änderungsprotokoll zum DBA Großbritannien . . . . .	273
3. Änderungsprotokoll zum DBA Mauritius . . . . .	274
4. Änderungsprotokoll zum DBA Mexiko . . . . .	274
5. Außerkrafttreten des DBA Vereinigte Arabische Emirate (VAE) . . . . .	274
6. Änderungsprotokoll zum DBA Zypern . . . . .	275
II. Umsetzung von ATAD-Vorgaben mit Wirkung ab 2021 . . . . .	275
1. Wertverknüpfung bei Entstrickungsbesteuerung im Ausland . . . . .	275
2. Zeitliche Streckung der Besteuerung des Entstrickungsgewinns . . . . .	276
3. Betriebsausgabenabzug bei hybriden Gestaltungen . . . . .	277
a) Aufbau der Neuregelung . . . . .	277
b) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	278
c) D/Nl-Inkongruenzen . . . . .	278
aa) Hybride Finanzinstrumente . . . . .	278
bb) Hybride Gesellschaften . . . . .	279
cc) Weitere hybride Gestaltungen . . . . .	279
d) DD-Inkongruenzen . . . . .	279
e) Importierte Besteuerungsinkongruenzen . . . . .	280
f) Erstmalige Anwendung des § 4k EStG . . . . .	280
4. Erträge aus hybriden Übertragungen . . . . .	280
5. Neutralisierung der Effekte sog. „hybrid branches“ . . . . .	281
III. Brexit: Regelungen zu den steuerlichen Folgewirkungen für eine Ltd. . . . . .	281
1. Leistungen zwischen der Ltd. und dem Gesellschafter . . . . .	281
2. Bewertungsrechtliche und erbschaftsteuerliche Behandlung der Ltd. . . . .	282
3. Keine grunderwerbsteuerliche Begünstigung . . . . .	282
IV. Quellensteuerabzug . . . . .	283
1. Quellensteuerpflicht bei Registerfällen . . . . .	283
2. Anrechnung ausländischer Quellensteuer auf die Gewerbesteuer . . . . .	283
3. Überarbeitung der Anti-Treaty-Shopping-Regelung . . . . .	284
V. Außensteuerrecht . . . . .	285
1. Ermittlung der fremdüblichen Zinsen auf Konzerndarlehen . . . . .	285
2. Einkünftekorrektur bei fehlender Besicherung eines Konzerndarlehens .	286
a) EU-Rechtskonformität des § 1 Abs. 1 AStG . . . . .	286
b) Nichtbesicherung als Bedingung i.S.v. § 1 Abs. 1 AStG . . . . .	286
3. Hinzurechnungsbesteuerung: Nachweis einer tatsächlichen wirtschaftlichen Tätigkeit . . . . .	287
4. Verrechnungspreise . . . . .	288
a) Verwaltungsgrundsätze 2020 . . . . .	288
b) Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise . . . . .	288
c) Vorabverständigungsverfahren . . . . .	289
d) Zuschläge für nicht vorgelegte oder verwertbare Verrechnungspreisdokumentation . . . . .	290

	Seite
VI. Mitteilungspflichten . . . . .	291
1. Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen . . . . .	291
2. Mitteilungspflichten bei grenzüberschreitenden Gestaltungen . . . . .	291
3. Informationsaustausch über kapitalmarktbezogene Gestaltungen . . . . .	292
4. Spontanaustausch länderbezogener Berichte über Konzernkennzahlen mit den USA . . . . .	293
VII. Grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer . . . . .	293
1. Corona-Sonderregelungen für Grenzgänger. . . . .	293
2. Keine Betriebsstättenbegründung durch Homeoffice-Tätigkeit . . . . .	294
3. Erste Tätigkeitsstätte bei grenzüberschreitender Arbeitnehmerentsendung . . . . .	294
4. Altersvorsorgeaufwendungen bei steuerfreiem Arbeitslohn aus der Schweiz . . . . .	295
5. Besteuerung von Einkünften aus ausländischen Altersvorsorgesystemen	295
VIII. Sonstiges . . . . .	296
1. Beiträge zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen . . . . .	296
2. Unentgeltliche Nutzungsmöglichkeit einer Auslandsimmobilie. . . . .	296
<b>E. Immobilienbesteuerung . . . . .</b>	<b>297</b>
I. Grunderwerbsteuer . . . . .	297
1. Einführung eines neuen Ergänzungstatbestands für Kapitalgesellschaften . . . . .	297
2. Einführung einer Börsenklausel . . . . .	297
3. Verschärfung bei Gesellschafterwechsel einer Personengesellschaft . . . . .	298
4. Verschärfung bei Anteilsvereinigung und wirtschaftlicher Beteiligung . . . . .	298
5. Verlängerung der Vor- und Nachbehaltensfristen . . . . .	298
6. Grundstücksverkauf im steuerlichen Rückwirkungszeitraum einer Umwandlung . . . . .	299
7. Kaufpreisaufteilung auf Grund und Gebäude . . . . .	299
8. Instandhaltungsrückstellung . . . . .	299
9. Grunderwerbsteuer bei treuhänderischem Erwerb . . . . .	300
II. Sonderabschreibungen . . . . .	300
1. Mietwohnungsneubau . . . . .	300
2. Gebäude in Sanierungsgebieten und Baudenkmale . . . . .	301
<b>F. Erbschaftsteuer . . . . .</b>	<b>301</b>
I. Begünstigung von Betriebsvermögen . . . . .	301
1. Sonderbetriebsvermögen . . . . .	301
a) Begünstigte Schenkung . . . . .	301
b) Junge Finanzmittel durch Übertragung in das Gesamthandsvermögen	302
2. Verwaltungsvermögen . . . . .	302
a) Aufteilung des Verwaltungsvermögens auf die Gesellschafter einer Personengesellschaft . . . . .	302
b) An Dritte zur Nutzung überlassenes Betriebsgrundstück . . . . .	303

	Seite
3. Lohnsummenregelung . . . . .	303
a) Ermittlung der Ausgangslohnsumme . . . . .	303
b) Berücksichtigung von Kurzarbeitergeld . . . . .	304
4. Kein Wegfall des Verschonungsabschlags nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	304
5. Abzugsbetrag bei der Verschonung von Betriebsvermögen . . . . .	305
II. Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	305
1. Steuerberatungskosten und Räumungskosten als Nachlassregelungskosten . . . . .	305
2. Vorfälligkeitsentschädigung keine Nachlassverbindlichkeit . . . . .	305
III. Beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	306
<b>G. Besteuerung von Privatpersonen . . . . .</b>	<b>306</b>
I. Kapitaleinkünfte . . . . .	306
1. Abgeltungsteuer . . . . .	306
a) BMF zu Einzelfragen . . . . .	306
b) Weitere Ausnahme von der Abgeltungsteuer . . . . .	307
2. Kapitalertragsteuerabzug bei Dauerüberzahlerbescheinigung . . . . .	307
3. Zuteilung neuer Aktien . . . . .	308
4. Wertlose Aktien . . . . .	308
a) Veräußerung . . . . .	308
b) Untergang . . . . .	308
5. Verfassungswidrigkeit der Verrechnungsbeschränkung von Aktienveräußerungsverlusten? . . . . .	309
6. Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung . . . . .	309
7. Verlustverrechnungsbeschränkungen bei Termingeschäften . . . . .	310
8. Musterklage zu Folgen der Investmentsteuerreform . . . . .	310
II. Vermietungseinkünfte . . . . .	310
1. Verbilligte Wohnraumvermietung . . . . .	310
2. Coronabedingter Mietausfall . . . . .	311
3. Nicht berücksichtigte Erhaltungsaufwendungen im Todesfall . . . . .	311
4. Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen PV-Anlagen . . . . .	311
5. Auf das häusliche Arbeitszimmer entfallender Veräußerungsgewinn . . . . .	312
III. Weitere Einkünfte . . . . .	312
1. Übungsleiter- und Ehrenamtspauschale . . . . .	312
2. Drohende doppelte Besteuerung von Renten . . . . .	312
a) BFH-Rechtsprechung . . . . .	312
b) Vorläufige Einkommensteuerfestsetzungen . . . . .	313
IV. Persönliche Abzüge . . . . .	314
1. Unterhaltsleistungen . . . . .	314
2. Spenden . . . . .	314
3. Behinderten-Pauschbeträge . . . . .	314
4. Pflege-Pauschbetrag . . . . .	315

	Seite
5. Steuerermäßigung nach § 35a EStG . . . . .	315
a) Fahrbahnreinigung keine haushaltsnahe Dienstleistung . . . . .	315
b) Maßnahmen der öffentlichen Hand als Handwerkerleistungen . . . . .	316
6. Energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden . . . . .	316
V. Einkommensteuertarif . . . . .	316
VI. Familienleistungen . . . . .	316
1. Kindergeld . . . . .	316
2. Kinderfreibetrag . . . . .	317
3. Übertragung des BEA-Freibetrags . . . . .	317
<b>H. Steuerstrafrecht – Cum-Ex-Rechtsprechung . . . . .</b>	<b>317</b>
<b>I. Wirtschaftsprüfung . . . . .</b>	<b>318</b>
I. Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität . . . . .	318
1. Gesetzgebungsverfahren . . . . .	318
2. Neue Pflichten für Vorstände und Aufsichtsräte . . . . .	318
a) Pflicht zur Errichtung eines Risikomanagementsystems bei börsennotierten Gesellschaften . . . . .	318
b) Verschärfung der strafrechtlichen Haftung der gesetzlichen Vertreter bei Bilanzdelikten . . . . .	318
c) Neue Anforderungen an den Sachverständigen des Aufsichtsrates und Pflicht zur Bildung eines Prüfungsausschusses . . . . .	318
3. Verschärfungen für den Berufsstand der Wirtschaftsprüfer . . . . .	319
a) Abschlussprüfung: Höchstlaufzeiten von Mandaten . . . . .	319
b) Verkürzung der internen Rotation des verantwortlichen Prüfungspartners bei PIE . . . . .	319
c) Trennung von Prüfung und (Steuer-)Beratung . . . . .	320
d) Verschärfung der zivilrechtlichen Haftung des Abschlussprüfers . . . . .	320
4. Umfassende Ausweitung der Befugnisse der BaFin und Neuordnung der „Bilanzkontrolle“ . . . . .	321
II. EU-Taxonomie-Verordnung . . . . .	321
1. Hintergrund . . . . .	321
2. Berichtspflichtige Unternehmen . . . . .	322
3. Umweltziele . . . . .	323
4. Prüfschritte zur Klassifizierung von Wirtschaftstätigkeiten im Sinne der Taxonomie-VO . . . . .	323
a) Überprüfung des wesentlichen Beitrags zu einem Umweltziel mittels technischer Bewertungskriterien . . . . .	323
b) DNSH-Vorbehalt . . . . .	324
c) Einhaltung bestimmter sozialer Standards (Mindestschutz) . . . . .	324
5. Leistungsindikatoren . . . . .	325
6. Zusätzliche Angaben zu den Leistungsindikatoren . . . . .	325
7. Berichtsformat . . . . .	326
8. Offenlegung . . . . .	326

	Seite
9. Erstanwendung und Übergangserleichterungen . . . . .	326
10. Auswirkung auf unternehmensinterne Prozesse . . . . .	326
<b>III. Bilanzielle Erfassung von Forschungszulagen nach dem Forschungszulagengesetz . . . . .</b>	<b>327</b>
1. Kurzüberblick über die Forschungszulage . . . . .	327
a) Antragsverfahren . . . . .	327
b) Höhe der Forschungszulage . . . . .	328
2. Bilanzielle Behandlung nach HGB . . . . .	329
a) Zeitpunkt der Aktivierung . . . . .	329
b) Varianten der Bilanzierung vereinommter Forschungszulagen . . . . .	329
c) Aufwandszuschuss . . . . .	330
d) Investitionszuschuss/-zulage . . . . .	330
e) Besonderheiten bei Personengesellschaften . . . . .	330
f) Hinweise zur ertragsteuerlichen Organschaft . . . . .	331
g) Ausschüttungssperre für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	331
<b>IV. Handelsrechtliche Bewertung von Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen aus rückgedeckten Direktzusagen . . . . .</b>	<b>332</b>
1. Allgemeines . . . . .	332
a) Überblick über die Neuerungen . . . . .	332
b) Bewertung nach allgemeinen Grundsätzen . . . . .	333
c) Konkretisierungen durch den IDW RH FAB 1.021 . . . . .	333
2. Versorgungsleistungen werden durch Leistungen aus einer Rückdeckungsversicherung bestimmt . . . . .	334
a) Vollständige Bindung an die Rückdeckungsversicherung . . . . .	334
b) Teilweise Bindung an die Rückdeckungsversicherung . . . . .	334
3. Zusage von Versorgungsleistungen unabhängig von Leistungen aus einer Rückdeckungsversicherung (keine Versicherungsbindung) . . . . .	335
a) Leistungskongruent rückgedeckte Zusagen . . . . .	335
b) Teilweise rückgedeckte Zusagen und Überversicherung . . . . .	336
<b>V. Sanierung und Restrukturierung . . . . .</b>	<b>336</b>
1. Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen . . . . .	336
a) Vorbemerkung . . . . .	336
b) Zahlungsunfähigkeit . . . . .	336
c) Überschuldung . . . . .	338
d) Drohende Zahlungsunfähigkeit . . . . .	338
2. Schutzschirmverfahren . . . . .	339
3. StaRUG-Verfahren – Präventiver Restrukturierungsrahmen . . . . .	340
4. Verpflichtung zur Einrichtung eines Risikofrühwarnsystems . . . . .	341
<b>VI. Energiewirtschaft . . . . .</b>	<b>341</b>
1. Bilanzierung von Zertifikaten nach dem Brennstoffmissionshandelsgesetz . . . . .	341
a) Überblick über die CO <sub>2</sub> -Bepreisung für die Sektoren Verkehr und Wärme . . . . .	341

	Seite
b) Bilanzielle Behandlung der Emissionszertifikate. . . . .	342
aa) Aktivierungsfähigkeit . . . . .	342
bb) Ausweis in der Bilanz . . . . .	342
cc) Bewertung . . . . .	343
c) Bilanzielle Behandlung der Rückgabe- bzw. Ausgleichsverpflichtung	343
d) Angaben in Anhang und Lagebericht . . . . .	344
2. Festlegungen der Bundesnetzagentur (BNetzA) nach § 6b EnWG für den Strom- und Gasbereich . . . . .	344
3. Neue Eigenkapitalverzinsung für Strom- und Gasnetze in der 4. Regulierungsperiode . . . . .	346
<b>VII. Internationale Rechnungslegung . . . . .</b>	<b>347</b>
1. Überblick zu den Angabepflichten in einem EU-IFRS-Konzernabschluss zum 31.12.2021 . . . . .	347
2. Auswirkungen neuer bzw. geänderter Standards oder Interpretationen (IAS 8.28) . . . . .	347
a) Änderungen an IFRS 4 „Versicherungsverträge“ – Anwendung von IFRS 9 Finanzinstrumente mit IFRS 4 Versicherungsverträge . . . . .	348
b) Änderungen an IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 und IFRS 16 – Reform der Referenzzinssätze (Phase 2). . . . .	349
c) Änderungen an IFRS 16 – Auf die Coronavirus-Pandemie bezogene Mietkonzessionen . . . . .	349
<b>J. Wirtschaftsrecht . . . . .</b>	<b>350</b>
I. Allgemeines Zivilrecht . . . . .	350
1. COVID-19-Pandemie. . . . .	350
a) Keine Pfändung der Corona-Soforthilfe wegen alter Schulden. . . . .	350
b) Kein Anspruch aus Betriebsschließungsversicherung wegen Corona .	350
2. Haftung des Unternehmensverkäufers für Verletzung vorvertraglicher Aufklärungspflichten . . . . .	351
3. Änderung des Musters der Widerrufsinformationen in Fernabsatzverträgen . . . . .	351
4. Prämienparaverträge: Wirksamkeit von Zinsänderungsklauseln . . . . .	352
5. Online-Händler: Handlungsbedarf bei der Rücknahme von Elektroschrott	352
6. Verpackungsgesetz . . . . .	353
II. Gesellschaftsrecht . . . . .	354
1. COVID-19-Pandemie. . . . .	354
a) Akteneinsichtsrecht eines GmbH-Gesellschafters außerhalb der Geschäftsräume? . . . . .	354
b) Verschiebung einer außerordentlichen Gesellschafterversammlung. .	354
c) Verlangen der Einberufung einer außerordentlichen Delegiertenversammlung eines Vereins . . . . .	354
2. Transparenzregister. . . . .	355
a) Transparenzregister- und Finanzinformationsgesetz. . . . .	355
aa) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	355
bb) Offenlegung von wirtschaftlich Berechtigten . . . . .	355

	Seite
cc) Abschaffung der Mitteilungsaktion durch Umstellung von Auffang- zu Vollregister . . . . .	355
dd) Erweiterter Umfang der Angaben. . . . .	357
ee) Verschärfung des Unstimmigkeitsverfahrens . . . . .	357
ff) Meldung von Sitzverlegungen . . . . .	357
gg) Meldepflichten ausländischer Gesellschaften. . . . .	357
hh) Meldepflichten bei Vereinen. . . . .	358
ii) Transparenzregisterpflicht für GbR? . . . . .	358
jj) Erleichterungen bei der Überprüfung der Angaben zum wirtschaftlich Berechtigten . . . . .	359
kk) Automatisierter Zugang zum Transparenzregister . . . . .	359
II) Verschärfte Compliance-Anforderungen: Handlungsbedarf bei allen Unternehmen . . . . .	359
b) Einschränkung der weiten Auslegung des Kontrollbegriffs . . . . .	360
3. Register über Unternehmensbasisdaten . . . . .	361
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	361
b) Register über Unternehmensbasisdaten . . . . .	361
4. Gesellschaft bürgerlichen Rechts: Nachschussforderung durch Liquidator. . . . .	361
5. GmbH & Co. KG. . . . .	361
a) Keine Geschäftsführerhaftung nach vorbehaltloser Entlastung der Komplementärin durch ihre Mitgesellschafter . . . . .	361
b) Außenhaftung des Kommanditisten bei Herabsetzung der Haftsumme . . . . .	362
c) Entziehung der Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis eines Komplementärs. . . . .	362
d) Persönliche Haftung des Kommanditisten für Gesellschaftsverbindlichkeiten bei Insolvenz . . . . .	362
6. Gesellschaft mit beschränkter Haftung . . . . .	363
a) Zahlungen nach Insolvenzreife einer GmbH: D&O-Versicherungsschutz für Geschäftsführerhaftung . . . . .	363
b) Zahlungsunfähige GmbH: Zur Zahlungszusage des Geschäftsführers . . . . .	363
c) Anfechtung eines Gesellschafterbeschlusses einer GmbH . . . . .	363
d) GmbH-Geschäftsführer: Nachvertragliche Auskunftspflicht bei Verdacht einer Pflichtverletzung . . . . .	364
7. Aktiengesellschaft . . . . .	364
a) Anfechtbarkeit einer Aufsichtsratswahl. . . . .	364
b) Beratervertrag mit Gesellschaft eines Aufsichtsratsmitglieds. . . . .	364
c) Pflicht des Aufsichtsrats zur Überwachung des Vorstands . . . . .	364
8. Genossenschaft: Haftung eines Vorstandes wegen Eingehens unvertretbarer Risiken . . . . .	365
9. Stiftung: Vertretungsmacht des Vorstands . . . . .	365
10. Sonstiges . . . . .	366
a) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste . . . . .	366
b) Keine Rechts- und Parteifähigkeit einer britischen Limited mit Verwaltungssitz in Deutschland . . . . .	366

	Seite
III. Restrukturierung . . . . .	366
1. Gesetz zur Fortentwicklung des Sanierungs- und Insolvenzrechts . . . . .	366
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	366
b) Präventiver Restrukturierungsrahmen. . . . .	367
2. Aussetzung der Insolvenzantragspflicht. . . . .	369
a) COVID-19-Pandemie . . . . .	369
b) Opfer der Flutkatastrophe . . . . .	370
3. Akteneinsichtsrecht des Kommanditisten im Insolvenzfall . . . . .	370
4. Abstimmung über Insolvenzplan . . . . .	370
5. Vorsatzanfechtung: Neuaustrichtung der subjektiven Voraussetzungen . .	371
6. Anfechtbarkeit bei Ausschüttung eines Gewinnvortrags an Alleingesellschafter . . . . .	371
7. Insolvenzrechtliche Einordnung der Vergütungsansprüche in der Freistellungsphase bei Altersteilzeit . . . . .	372
8. Start-Up-Unternehmen: Positive Fortbestehensprognose. . . . .	372
9. Sittenwidrige Schädigung durch vorsätzliche Insolvenzverschleppung . .	372
IV. Urheberrechtsreform. . . . .	373
1. Gesetzgebungsverfahren . . . . .	373
2. Verantwortlichkeit von Upload-Plattformen . . . . .	373
3. Nutzung für Kunst und Kommunikation . . . . .	373
4. Kollektive Lizenzen mit erweiterter Wirkung. . . . .	374
5. Weitere Anpassungen . . . . .	374
6. Neuregelung der Verlegerbeteiligung . . . . .	374
7. Erleichterter Rechteerwerb. . . . .	374
V. Banken und Kapitalmarktrecht . . . . .	374
1. Gesetze zur Wertpapieraufsicht . . . . .	374
2. Gesetz zur Einführung elektronischer Wertpapiere. . . . .	375
3. Gesetz zur weiteren Stärkung des Anlegerschutzes . . . . .	375
4. Deutliche Hervorhebung von Überziehungszinsen . . . . .	376
5. Entgelt bei Zahlung durch Sofortüberweisung oder PayPal . . . . .	376
6. Unbeschränkte AGB-Änderung von Banken . . . . .	377
VI. Immobilienrecht . . . . .	377
1. Mietzahlungspflichten bei COVID-19-bedingten behördlichen Schließungsverfügungen . . . . .	377
2. Stimmverhältnisse im Wohnungseigentumsgesetz . . . . .	378
VII. IT-Recht. . . . .	378
1. Vorlagepflicht an den EuGH bei DSGVO-Schadensersatzklagen . . . . .	378
2. Neue EU-Standardvertragsklauseln für internationale Datentransfers . .	379
3. Neue Datenschutzregeln im Bereich Telekommunikation und Internet. .	381
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	381
b) Digitales Erbe – Digitaler Nachlass . . . . .	381
c) Cookies und Tracking . . . . .	382
d) PIMS (Personal Information Management System) . . . . .	382

	Seite
4. Datenschutzkonformer Einsatz von Cloud-Diensten . . . . .	383
5. Reichweite des Auskunftsanspruchs der betroffenen Person . . . . .	384
<b>VIII. Arbeitsrecht . . . . .</b>	<b>385</b>
1. Arbeitsschutzkontrollgesetz . . . . .	385
2. Betriebsrätemodernisierungsgesetz . . . . .	385
a) Gesetzgebungsverfahren . . . . .	385
b) Betriebsrätemodernisierung . . . . .	385
aa) Absenkung des Wahlalters für Betriebsratswahlen. . . . .	386
bb) Ausweitung des vereinfachten Wahlverfahrens . . . . .	386
cc) Erweiterung des Kündigungsschutzes. . . . .	386
dd) Virtuelle Betriebsratssitzung. . . . .	387
ee) Nutzung einer qualifizierten elektronischen Signatur. . . . .	388
ff) Datenschutz . . . . .	388
gg) Mitbestimmung beim Einsatz Künstlicher Intelligenz . . . . .	388
hh) Mitbestimmung bei mobiler Arbeit . . . . .	388
c) Unfallversicherungsschutz im Homeoffice. . . . .	388
3. COVID-19-Pandemie. . . . .	389
a) Corona-Arbeitsschutzverordnungen . . . . .	389
aa) „Homeoffice-Pflicht“ . . . . .	389
(1) Angebot von Arbeit im Homeoffice. . . . .	389
(2) Pflicht zur Annahme des Angebots von Arbeit im Homeoffice	390
(3) Wegfall der Homeoffice-Pflicht . . . . .	390
(4) Erneute Homeoffice-Pflicht . . . . .	391
bb) 3G-Regelung am Arbeitsplatz . . . . .	391
cc) Betriebsbedingte Zusammenkünfte . . . . .	391
dd) Maskenpflicht . . . . .	391
ee) Testpflicht . . . . .	392
ff) Impfpflicht . . . . .	393
gg) Impfstatus . . . . .	394
b) Kurzarbeitergeldverordnung . . . . .	394
c) Anspruch auf Kinderkrankengeld . . . . .	396
d) Beschäftigungsanspruch bei ärztlich attestierter Masken-Unverträglichkeit . . . . .	397
4. Vergütungen . . . . .	397
a) Entgeltgleichheitsklage: Vermutung der Benachteiligung wegen des Geschlechts . . . . .	397
b) Teilzeitantrag: Bindung bis zum Ablauf der Frist zur Stellungnahme des Arbeitgebers . . . . .	397
c) Zusatzvergütung: Diskriminierung von Teilzeitbeschäftigte? . . . . .	398
d) Kürzung der Ausbildungsvergütung bei Teilzeit . . . . .	398
e) Feiertagszuschläge am Osteresonntag und Pfingstsonntag . . . . .	398
f) Bemessung von variablen Vergütungen. . . . .	399
g) Geringfügig entlohnte Beschäftigte: Anforderungen an Nettolohnvereinbarung . . . . .	399

	Seite
h) Mindestlohn . . . . .	399
aa) Keine Vergütung verpflichtender Zusatzpraktika nach dem Mindestlohngesetz . . . . .	399
bb) Außergerichtlicher Tatsachenvergleich bei Unterschreitung des Mindestlohns? . . . . .	400
cc) Ausländische Betreuungskräfte . . . . .	400
dd) Prüfungsbefugnisse der Zollverwaltung gegenüber ausländischen Arbeitgebern . . . . .	400
5. Arbeitszeit . . . . .	401
a) Bereitschaftszeit nur ausnahmsweise vollumfänglich Arbeitszeit . . .	401
b) Vergütungsrechtliche Einordnung des ärztlichen Hintergrunddienstes	401
c) Ruhepausen als Arbeitszeit . . . . .	401
6. Befristete Arbeitsverhältnisse . . . . .	402
a) Vorbeschäftigungsvorbot: Beschränkung des Anwendungsbereichs . .	402
b) Kurzfristige Beschäftigung von Saisonkräften . . . . .	402
7. Urlaubsansprüche . . . . .	402
a) Urlaubsabgeltung: Anwendung der tariflichen Ausschlussklausel . . .	402
b) Kurzarbeit „Null“: Kürzung des Urlaubsanspruchs . . . . .	403
8. Beendigung von Arbeitsverhältnissen . . . . .	403
a) Neue Grundsätze zur Wirksamkeit einer Massenentlassungsanzeige .	403
b) Fortbildungskosten . . . . .	404
aa) Rückzahlung von Fortbildungskosten bei personenbedingter Kündigung . . . . .	404
bb) Rückzahlungsklauseln in Fortbildungsvereinbarungen . . . . .	405
c) Aufhebungsvertrag: Arbeitgeberhaftung bei fehlerhafter Auskunft . .	405
d) Kündigung eines Arbeitnehmers bei fortlaufender Beschäftigung von Leiharbeitnehmern? . . . . .	406
e) Freistellung: Anrechnung anderweitiger Vergütung . . . . .	407
f) Negatives Arbeitszeitkonto: Ausgleich bei Freistellung des Arbeitnehmers . . . . .	407
9. Arbeitgeberinsolvenzen: Insolvenzrechtliche Einordnung der Urlaubsabgeltung . . . . .	408
10. Betriebliche Altersversorgung . . . . .	409
a) Versorgungszusage: Keine Verwirkung von Rechten aus einer Betriebsvereinbarung . . . . .	409
b) Störung der Geschäftsgrundlage: Anpassung einer Versorgungszusage? . . . . .	409
11. Sozialversicherung . . . . .	409
a) Gesellschafter-Geschäftsführer . . . . .	409
aa) Status eines Gesellschafter-Geschäftsführers in Mutter- bzw. Tochtergesellschaften . . . . .	409
bb) Sozialversicherungspflicht eines Fremdgeschäftsführers einer GmbH . . . . .	410
b) Erstattung von Sozialversicherungsbeiträgen während des Bezugs von Kurzarbeitergeld . . . . .	410

	Seite
c) Tankgutscheine als sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt . . . . .	410
d) Grundsatz der Geltung des Systems der sozialen Sicherheit nur eines Mitgliedstaates . . . . .	411
12. Unfallversicherung . . . . .	411
a) Unfallversicherungsschutz bei Tätigkeiten im Homeoffice . . . . .	411
b) Grippe-Schutzimpfung: Beeinträchtigungen stellen keinen Arbeitsunfall dar . . . . .	411
13. Grenzüberschreitende Arbeitsverhältnisse . . . . .	412
a) Lkw-Fahrer im grenzüberschreitenden Güterverkehr als „entsandte Arbeitnehmer“ . . . . .	412
b) Post-Brexit-Regelungen zu Arbeitnehmerentsendung und sozialer Sicherheit . . . . .	413
14. Sonstiges . . . . .	413
a) Schadensersatz wegen unterbliebener Zielvereinbarung . . . . .	413
b) Widerspruch gegen Betriebsübergang: böswillig unterlassener anderweitiger Erwerb . . . . .	413
c) Wettbewerbsverstoß des Arbeitnehmers: Verjährungsbeginn . . . . .	414
d) Kein Arbeitszeugnis in Tabellenform . . . . .	414
e) Erschütterung des Beweiswerts einer Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung . . . . .	415
f) Voraussetzungen der Abberufung eines betrieblichen Datenschutzbeauftragten . . . . .	415
g) Kopftuchverbot am Arbeitsplatz . . . . .	416
IX. Wirtschaftsstrafrecht . . . . .	416
1. Reform des Geldwäschestrafatbestandes . . . . .	416
2. Festsetzung einer Geldbuße gegen Gesamtrechtsnachfolger . . . . .	417
<b>Anhang . . . . .</b>	<b>419</b>
<b>Steuerterminkalender 2022 . . . . .</b>	<b>421</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>423</b>