

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5	
Inhaltsübersicht.....	6	
Abkürzungsverzeichnis.....	19	
A	Neue Steuergesetzgebung	27
1	Steuergesetzänderungen, die 2017 in Kraft getreten sind	27
1.1	Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen.....	27
1.1.1	Einleitung.....	27
1.1.2	Gesetzliche Regelung des Sanierungserlasses	28
1.1.3	Regelungsinhalt.....	28
1.1.3.1	Gewinnmindernde Ausübung steuerlicher Wahlrechte.....	28
1.1.3.2	Unternehmensbezogene Sanierung	28
1.1.3.3	Minderungsbeträge.....	29
1.1.3.4	Abzugsverbot für Sanierungskosten	30
1.1.3.5	Gesondertes Feststellungsverfahren.....	31
1.1.4	Sanierungen im Rahmen der Insolvenzordnung	31
1.1.5	Korrespondierende Berücksichtigung der Vorschriften bei Ermittlung des Gewerbeertrags	31
1.1.6	Inkrafttreten.....	32
1.2	Gesetz zur Bekämpfung der Steuerumgehung und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (StUmgBG).....	32
1.2.1	Hintergrund und Zielsetzung.....	32
1.2.2	Regelungsinhalte im Allgemeinen	33
1.2.3	Änderungen in der Abgabenordnung	33
1.2.3.1	Aufhebung des Bankgeheimnisses – Wegfall des § 30a AO	33
1.2.3.1.1	Begründung der Aufhebung.....	33
1.2.3.1.2	Inkrafttreten.....	34
1.2.3.2	Statuierung des Sammelauskunftsverfahrens, § 93 Abs. 1a AO	34
1.2.3.2.1	Ziel und Zweck der Einführung	34
1.2.3.2.2	Zeitliche Anwendung.....	35
1.2.3.3	Anpassung der Änderungsvorschrift, § 175b AO	35
1.2.3.4	Verlängerung der Zahlungsverjährung, Neustrukturierung der Verjährungsunterbrechung, §§ 228, 231 AO.....	35
1.2.3.4.1	Verlängerung der Zahlungsverjährung, § 228 AO.....	35
1.2.3.4.2	Neustrukturierung der Unterbrechungstatbestände der Verjährung, § 231 AO	36
1.2.3.4.3	Inkrafttreten.....	36
1.2.4	Anpassungen in Einzelsteuergesetzen.....	36
1.2.4.1	Änderungen in der Erbschaft- und Schenkungsteuer	36
1.2.4.1.1	Hintergrund der Änderungen	36
1.2.4.1.2	Aufhebung des § 2 Abs. 3 ErbStG	37
1.2.4.1.3	Anpassung des § 16 Abs. 2 ErbStG	37
1.2.4.1.4	Gewährung von Versorgungsfreibeträgen, § 17 ErbStG.....	38
1.2.4.1.5	Inkrafttreten.....	38
1.2.4.2	Änderung des Steuerberatungsgesetzes	38
1.2.4.2.1	Steuerberatung im Inland auch aus dem EU-Ausland, § 3a, 3c StBerG	38

1.2.4.2.2	Ehrenamtliche Tätigkeit in Steuerberatungskammern, §§ 77b, § 85 StBerG.....	39
1.2.4.2.3	Inkrafttreten.....	39
1.2.4.3	Änderungen im Einkommensteuergesetz.....	39
1.3	Zweites Bürokratieentlastungsgesetz.....	39
1.3.1	Zielsetzung des Gesetzes.....	39
1.3.2	Regelungsinhalt.....	40
1.3.2.1	Änderung von Aufbewahrungspflichten bei Lieferscheinen, § 147 Abs. 3 S. 2 AO.....	40
1.3.2.2	Erleichterungen bei Aufstellungen des Vermögensverzeichnis, § 6 Abs. 2 S. 4 EStG.....	40
1.3.2.3	Erleichterungen im Bereich der Lohnsteuer.....	40
1.3.2.4	Erleichterungen im Bereich der Umsatzsteuer.....	40
1.3.3	Inkrafttreten.....	41
1.4	Gesetz zur Änderung des Zweiten Verkehrsteueränderungsgesetzes.....	41
1.5	Gesetz zur Verbesserung in der Sachaufklärung zur Verwaltungsvollstreckung.....	42
1.5.1	Problem und Zielstellung des Gesetzes.....	42
1.5.2	Regelungsinhalt.....	42
1.5.3	Inkrafttreten.....	43
1.6	Gesetz zur Änderung des Zollverwaltungsgesetzes (ZollVG).....	43
1.6.1	Zielstellung des Gesetzes.....	43
1.6.2	Regelungsinhalte.....	43
1.6.3	Inkrafttreten.....	44
1.7	Einführung eines Transparenzregisters.....	44
1.7.1	Zielrichtung des Gesetzes.....	44
1.7.2	Eintragungspflicht, Handlungsbedarf und Sanktionen.....	45
1.7.2.1	Eintragungspflichten.....	45
1.7.2.2	Handlungsbedarf.....	45
1.7.3	Sanktionierung bei Verstößen.....	45
1.8	BEPS-UmsG – Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen.....	46
2	Steuergesetze, die 2018 in Kraft treten.....	47
2.1	Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen.....	47
2.1.1	Einleitung.....	47
2.1.2	Die Lizenzschranke.....	47
2.1.2.1	Hintergrund und Zielsetzung.....	47
2.1.2.2	Verfassungsrechtliche und europarechtliche Bedenken.....	48
2.1.2.3	Zeitlicher Anwendungsbereich.....	48
2.1.2.4	Regelungsinhalte.....	48
2.1.2.4.1	Der Begriff der „Regelbesteuerung“ und die hiervon abweichende Besteuerung der Einnahmen.....	49
2.1.2.4.2	Niedrigbesteuerung.....	50
2.1.2.4.3	Zwischenschaltungsfälle.....	51
2.1.2.4.4	Betriebsstättenfälle.....	51
2.1.2.4.5	Subsidiarität gegenüber der Hinzurechnungsbesteuerung.....	51
2.1.2.4.6	Nexus Ansatz.....	51
2.1.3	Änderung der Wertgrenzen bei GwG Abschreibungen.....	52
2.1.3.1	Zielsetzung und Inhalt.....	52
2.1.3.2	Inkrafttreten.....	52
2.2	Gesetz zur Bekämpfung der Steuerumgehung und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (StUmgBG).....	52
2.2.1	Hintergrund und Zielsetzung.....	52
2.2.2	Neuerungen bei Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten von Kreditinstituten.....	53
2.2.2.1	Erweiterung des automatisierten Kontenabrufs, § 93 Abs. 7, § 93b Abs. 1a, 2 AO.....	53
2.2.2.1.1	Zulässigkeit des Kontenabrufs, § 93 Abs. 7 Nr. 4-bis 4b AO.....	53
2.2.2.1.2	Vorzuhaltende Daten für den Kontenabruf, § 93b Abs. 1a, 2 AO.....	54
2.2.2.1.3	Gestuftes Inkrafttreten zum 1.1.2018 und zum 1.1.2020.....	54

2.2.2.2	Erweiterung der Prüfungs- und Aufzeichnungspflichten, § 154 Abs. 2 bis 2d AO	55
2.2.2.2.1	Inhalt der Neuregelung.....	55
2.2.2.2.2	Inkrafttreten und Übergangsvorschriften	55
2.2.3	Anzeige- und Informationspflichten bei Drittstaat-Gesellschaften	55
2.2.3.1	Zielsetzung und Hintergrund.....	55
2.2.3.2	Definition der Drittstaat-Gesellschaft	56
2.2.3.2.1	Anzeigepflichten des Steuerpflichtigen, § 138 AO.....	56
2.2.3.2.2	Mitteilungspflichten Dritter, § 138b AO.....	57
2.2.3.2.3	Verordnungsermächtigung, § 138c AO	58
2.2.3.2.4	Zeitlicher Anwendungsbereich	58
2.2.4	Erweiterung der Aufbewahrungspflichten, § 147a Abs. 2 AO.....	58
2.2.4.1	Regelungsinhalt.....	58
2.2.4.1.1	Voraussetzungen der erweiterten Aufbewahrungspflicht	58
2.2.4.1.2	Art und Dauer der Aufbewahrung.....	59
2.2.4.1.3	Erweiterte Prüfungsmöglichkeit.....	59
2.2.4.1.4	Inkrafttreten.....	59
2.2.5	Verlängerung der Festsetzungsfrist, § 170 Abs. 7 AO.....	59
2.2.6	Erweiterung der Straf- und Bußgeldtatbestände	59
2.2.6.1	Besonders schwere Steuerhinterziehung, § 370 Abs. 3 S. Nr. 6 AO.....	59
2.2.6.2	Folgen für die strafbefreiende Selbstanzeige, § 371, 398a AO.....	60
2.2.6.3	Erweiterung der Bußgeldtatbestände, § 379 AO.....	60
2.2.6.4	Inkrafttreten.....	60
2.2.7	Änderungen im Einkommensteuergesetz.....	61
2.2.7.1	Änderungen bei der Lohnsteuer	61
2.2.7.1.1	Lohnsteuerklassenwechsel, § 38b EStG.....	61
2.2.7.1.2	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich, § 39b EStG.....	61
2.2.7.1.3	Inkrafttreten.....	61
2.2.7.2	Änderungen beim Kindergeld	62
2.2.7.2.1	Begrenzung des Auszahlungszeitraum, § 66 Abs. 3 EStG.....	62
2.2.7.2.2	Zeitliche Anwendung.....	62
2.2.8	Änderungen im Investmentsteuergesetz.....	62
2.3	Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen (KassenG).....	62
2.4	Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung (Investmentsteuerreformgesetz – InvStRefG).....	64
2.4.1	Überblick.....	64
2.4.2	Änderungen durch das StUmgBG.....	65
2.5	Elektronischer Rechtsverkehr und Finanzgerichtsbarkeit.....	66
2.5.1	Gesetzliche Grundlagen	66
2.5.2	Umfang der Pflichten beim elektronischen Rechtsverkehr	66
2.5.2.1	Passive Nutzungspflicht.....	66
2.5.2.1.1	Personenkreis	66
2.5.2.1.2	Sicherer Übermittlungsweg.....	67
2.5.2.1.3	Verletzung der passiven Nutzungspflicht	68
2.5.2.2	Aktive Nutzungspflicht und aktive Nutzungsberechtigung	68
2.5.2.2.1	Aktive Nutzungsberechtigung.....	68
2.5.2.2.2	Aktive Nutzungspflicht.....	68
2.6	Abschaffung des Branntweinmonopols	69
B	Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2017.....	71
1	Änderungen bei der Einkommensteuer	71
1.1	Änderungen bei der Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	71
1.1.1	Vordrucke zur Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) für 2017 bekanntgegeben	71
1.1.2	Einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	72
1.1.3	E-Bilanz – Veröffentlichung der Taxonomien 6.1	73

1.1.4	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Versorgungsleistungen ohne Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis.....	74
1.1.5	Betriebliche Altersversorgung – Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen	75
1.1.6	Anschaffungsnahe Herstellungskosten i. S. v. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG	76
1.1.7	Arbeitshilfe zur Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für ein bebautes Grundstück	77
1.1.8	Eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden	78
1.1.9	Berechnung der AfA bei Mitunternehmerwechsel.....	79
1.1.10	Zahlungsansprüche nach der GAP-Reform 2003 als abnutzbare immaterielle Wirtschaftsgüter	80
1.1.11	Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen.....	81
1.1.12	Einkommensteuerliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen.....	82
1.1.13	Auswirkung der Teilnahme an Bonusprogrammen der gesetzlichen Krankenversicherung auf den Sonderausgabenabzug	83
1.1.14	Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags bei Vorsorgeaufwendungen	84
1.1.15	Zuwendungsbestätigungen in Form schreibgeschützter Daten	84
1.2	Änderungen bei den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG)	85
1.2.1	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbe im Bereich des Weinbaus	85
1.2.2	Zweifelsfragen zum Verlustausgleichsvolumen nach § 15a Abs. 1 EStG	86
1.2.3	Neuer Realteilungserlass.....	87
1.2.4	Besteuerung von Versicherungserträgen.....	88
1.2.5	Kapitalmaßnahme der Hewlett-Packard Co. (USA) – Kapitalertragsteuerabzug.....	89
1.2.6	Abgeltungsteuer – Kombination von Teilverzicht, Nennwertreduktion und Teilrückzahlung	90
1.2.7	Abgeltungsteuer – Ausbuchung von wertlos gewordenen Aktien im Rahmen eines Insolvenzverfahrens	91
1.2.8	Erneuerung Einbauküche – Aufwendungen nicht sofort abziehbar	92
1.3	Sonstige Schreiben und Verfügungen	92
1.3.1	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	92
1.3.2	Richtlinien für die Bemessung von Nutzungssätzen nach § 34b EStG und andere steuerrechtliche Zwecke.....	93
1.3.3	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG	94
1.3.4	Steuerliche Behandlung von „Cum/Cum-Transaktionen“	95
1.3.5	Grenzüberschreitende Überlassung von Software und Datenbanken.....	96
1.3.6	Neufassung des § 50i EStG durch das sog. Anti-BEPS-UmsG	97
1.3.7	Kindergeld – Familienleistungsausgleich	98
1.4	Einkommensteuerrichtlinien und -hinweise.....	99
1.4.1	Einkommensteuerrichtlinien	99
1.4.2	Einkommensteuerhinweise	99
2	Änderungen bei der Körperschaftsteuer	100
2.1	Maßgebliches Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen.....	100
2.2	Änderung der Verzinsung von Altersvorsorgerückstellung in § 253 HGB und Auswirkung auf die Anerkennung einer körperschaftsteuerlichen Organschaft.....	101
2.3	Dienstleistungen zwischen steuerbegünstigten Konzerngesellschaften	102
2.4	Beteiligung einer juristischen Person des öffentlichen Rechts an einer Personengesellschaft.....	103
2.5	Steuerliche Behandlung von „Cum/Cum-Transaktionen“	104
2.6	Behandlung von nach ausländischem Recht gegründeten grundstücksverwaltenden Körperschaften und von vermögensverwaltenden gewerblich geprägten Personengesellschaften mit ausländischen Gesellschaftern ab dem VZ 2009	105
2.7	Steuerliche Folgen der Löschung einer britischen Limited aus dem britischen Handelsregister	106
2.8	Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften (§ 8c KStG)	107

3	Änderungen bei der Lohnsteuer	109
3.1	Gestellung einer BahnCard durch den Arbeitgeber	109
3.1.1	Prognosemodell bei Vollamortisation.....	109
3.1.2	Prognosemodell bei Teilamortisation.....	109
3.2	Keine Einbeziehung der Pauschalsteuer bei Prüfung der 35-Euro-Freigrenze	110
3.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage nach § 37b EStG bei Veranstaltungen für Kunden und Arbeitnehmer	111
3.3.1	Incentive-Veranstaltung	112
3.3.2	Rein betrieblich veranlasste bzw. betriebsfunktionale Veranstaltungen	112
3.3.3	Gemischt veranlasste Veranstaltungen.....	112
3.4	Pauschalierung nach § 37b EStG – aktuelle Hinweise.....	114
3.5	Aufwendungen für Deutschkurse für Flüchtlinge und anderweitige Arbeitnehmer mit anderer Muttersprache.....	115
3.5.1	Hintergrund	116
3.5.2	Abgrenzungsregeln	116
3.6	Antrag auf Erstattung von zu Unrecht einbehaltener Lohnsteuer nach Ablauf des Kalenderjahres	117
3.6.1	Hintergrund	117
3.6.2	Ausnahmeregelung für beschränkt Steuerpflichtige	118
3.7	Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern in Leasingfällen.....	119
3.8	Dienstwagenüberlassung: vom Arbeitnehmer getragene Aufwendungen.....	121
3.8.1	Grundsätze der aktuellen Rechtsprechung	121
3.8.2	Nutzungsentgelt	122
3.8.3	Zuzahlungen zu den Anschaffungskosten.....	123
3.8.4	Anwendung der Verwaltungsanweisung.....	123
3.9	Förderung der Elektromobilität – Ergänzung zu E-Bikes und zum pauschalem Auslagenersatz	124
3.9.1	Hintergrund	125
3.9.2	E-Bikes.....	125
3.9.3	Pauschaler Auslagenersatz.....	125
3.9.4	Anwendungszeitraum.....	125
4	Änderungen bei der Umwandlungssteuer.....	127
4.1	Grenzüberschreitende Drittstaatsverschmelzung	127
4.2	Ergänzungsbilanzen bei Personengesellschaften	128
4.3	Realteilung einer freiberuflichen Mitunternehmerschaft und § 24 UmwStG	129
5	Änderungen bei der Umsatzsteuer	130
5.1	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer.....	130
5.2	Klarstellungen zu grundstücksbezogenen und anderen sonstigen Leistungen	132
5.3	Zur umsatzsteuerlichen Organschaft.....	134
5.4	Minderung der Bemessungsgrundlage an einen nicht unmittelbar folgenden Abnehmer innerhalb der Leistungskette	139
5.5	Umsatzsteuerliche Behandlung von Provisionen auf Wertpapierbestände bei Depotüberträgen (Kontinuitäts- bzw. Bestandsprovisionen)	141
5.6	Zur zeitlichen Grenze eines Verzichts auf die Steuerbefreiung	142
5.7	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers: zur Übergangsregelung für Bauleistungen.....	144
5.8	Zur Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft und ihren Folgen.....	145
5.9	Steuerbefreiung der Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	147
5.10	Direktlieferungen in Konsignationslager und Auslieferungslager	149
5.11	Juristische Dienstleistungen als grundstücksbezogene sonstige Leistungen.....	151
5.12	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken mit Einrichtungsgegenständen.....	152
5.13	Verwaltung von Investmentvermögen	153

6	Änderungen bei der Gewerbesteuer	155
	Gewerbesteuerliche Behandlung von Schachteldividenden im Organkreis.....	155
7	Änderungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	156
7.1	Vorläufige Feststellungen nach § 13a Abs. 1 ErbStG a. F. und nach § 13b Abs. 2 a ErbStG a. F.	156
7.2	Wertsteigerung infolge des Kaufkraftschwundes.....	156
7.3	Anwendung des § 203 BewG.....	156
7.4	Änderungen des Erbschaftsteuergesetzes durch das Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz vom 26.3.2017	158
7.5	Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	158
7.6	Koordinierte Ländererlasse zur Anwendung der geänderten Vorschriften des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes	159
7.6.1	Zu § 13a ErbStG	159
7.6.1.1	Schwellenwert von 26 Mio. Euro.....	159
7.6.1.2	Modifikationen der Lohnsummenregelung	160
7.6.1.3	Nachsteuerregelung für nicht begünstigtes Vermögen.....	160
7.6.1.4	Vorababschlag für Familienunternehmen	161
7.6.2	Zu § 13b ErbStG	162
7.6.2.1	90%-Test für Verwaltungsvermögen und Finanzmittel	162
7.6.2.2	Junge Finanzmittel	163
7.6.2.3	Junges Verwaltungsvermögen in mehrstufigen Strukturen.....	163
7.6.2.4	Investitionsklausel.....	164
7.6.2.5	Verbundvermögensaufstellung	165
7.6.3	Zu § 13c ErbStG	165
7.6.4	Zu § 28 ErbStG	166
7.6.5	Zu § 28a ErbStG	166
7.7	Gesetz zur Anpassung des ErbStG an die Rechtsprechung des BVerfG v. 17.12.2014 – koordinierter Ländererlass v. 22.6.2017.....	168
7.8	Verfügung betr. Lohnsummenregelung bei Betriebsverpachtung aufgrund gesetzlicher Vorgaben.....	169
7.9	Erteilung von verbindlichen Auskünften zu den ab 1.7.2016 geltenden Verschonungsregelungen für Unternehmen.....	170
7.10	Gleich lautende Erlasse betr. Anwendung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes auf Erwerbe, für die die Steuer nach dem 30.6.2016 entsteht.....	170
7.11	Berücksichtigung früherer Erwerbe nach § 14 Abs. 2 ErbStG; (R E 14.3 Abs. 3 ErbStR).....	171
7.12	Verfügung betr. Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Abs. 1 S. 3 ErbStG a. F.	171
7.13	Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes	172
7.14	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1.1.2018.....	172
8	Änderungen bei der Grunderwerbsteuer	173
	Verwertungsbefugnis bei Treuhandverhältnissen	173
C	Überblick über die Rechtsprechung 2017	175
1	Im Bereich der Einkommensteuer	175
1.1	Entscheidungen zur Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	175
1.1.1	Ermittlung der Überentnahmen i. S. d. § 4 Abs. 4a EStG.....	175
1.1.2	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer bei Nutzung durch mehrere Steuerpflichtige	176
1.1.3	Häusliches Arbeitszimmer eines Selbstständigen	178
1.1.4	Bildung von Rückstellungen für Entsorgungspflichten nach dem Elektro- und Elektronikgesetz.....	179

1.1.5	Keine Rückstellung für zukünftige Zusatzbeiträge zur Handelskammer	180
1.1.6	Rückstellungen für ein Aktienoptionsprogramm	182
1.1.7	Sofortabzug für mutwillig herbeigeführte Substanzschäden.....	183
1.1.8	Kein Ansatz nachträglicher Anschaffungskosten für ausschüttungsgleiche Erträge.....	184
1.1.9	Wertaufholungsverpflichtung nach Einbringung von Betriebsvermögen	186
1.1.10	Keine steuerneutrale unentgeltliche Übertragung eines Gewerbebetriebs bei Vorbehaltsnießbrauch	187
1.1.11	Rechnungszinsfuß von 6 % für Pensionsrückstellungen verfassungswidrig?.....	188
1.1.12	AfA beim Erwerb von Arztpraxen.....	189
1.1.13	Verfassungsmäßigkeit der Entfernungspauschale.....	191
1.1.14	Kein Werbungskostenabzug bei eigener Bereicherung aufgrund strafbarer Handlung	192
1.1.15	Vergeblicher Aufwand für angestrebte Vorstandsposition	193
1.1.16	Doppelte Haushaltsführung – Notwendige Kosten der Unterkunft am Beschäftigungsort.....	194
1.1.17	Abzugsfähigkeit von Schulgeld bei Privatschulen.....	195
1.1.18	Zuwendungen an kommunale Wählervereinigungen.....	196
1.2	Entscheidungen zu den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG)	197
1.2.1	Ergänzungsbilanz eines persönlich haftenden Gesellschafters einer KGaA	197
1.2.2	Gewerbliche Prägung einer „Einheits-GmbH & Co. KG“.....	199
1.2.3	Zukauf von Fremdübersetzungen führt zur Gewerblichkeit der Übersetzungstätigkeit.....	200
1.2.4	Ausbildung und Verkauf von Blindenführhunden begründet gewerbliche Tätigkeit.....	201
1.2.5	BFH akzeptiert Gestaltungen betreffend gewerbliche Verluste durch Ankauf physischen Goldes	202
1.2.6	Bloßes Aufgreifen einer Gestaltungsidee rechtfertigt nicht die Annahme eines Steuerstundungsmodells.....	203
1.2.7	Buchwertfortführung bei Ausscheiden aus Personengesellschaft gegen Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.....	205
1.2.8	Rechtsprechungsänderung zu eigenkapitalersetzenden Finanzierungshilfen	206
1.2.9	Schadensersatz mindert nicht den Veräußerungsverlust aus Aktiengeschäft.....	208
1.2.10	Gestaltungsmißbrauch bei An- und Verkauf von Wertpapieren	209
1.2.11	Besteuerung der Barabfindung bei einem Aktientausch nach Einführung der Abgeltungsteuer	211
1.2.12	Besteuerung von Stillhalterprämien und steuerliche Berücksichtigung des vom Stillhalter gezahlten Barausgleichs.....	212
1.2.13	Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung als Verlust bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	213
1.2.14	Verluste aus der Veräußerung einer Lebensversicherung	214
1.2.15	Einkünfteerzielungsabsicht bei langjährigem Leerstand einer Wohnung	216
1.2.16	Werbungskosten nach gescheitertem Immobilienanschaffungsgeschäft.....	217
1.2.17	Fondsbeteiligung an Schrottimmobilien – Rückabwicklung im Umfang von Entschädigungszahlungen nicht steuerbar	218
1.3	Sonstige Entscheidungen	220
1.3.1	Entschädigungen für ehrenamtliche Richterinnen und Richter teilweise nicht zu versteuern.....	220
1.3.2	Anwendung des gesonderten Tarifs gem. § 32d Abs. 1 EStG bei mittelbarer Beteiligung.....	221
1.3.3	Verlustausgleich bei abgeltend besteuerten negativen Einkünften aus Kapitalvermögen im Wege der Günstigerprüfung.....	222
1.3.4	Stufenweise Ermittlung der zumutbaren Belastung	223
1.3.5	Scheidungskosten nicht mehr als außergewöhnliche Belastung abziehbar	225
1.3.6	Keine Steuerermäßigung für vertragsgemäße Kapitalauszahlung aus einer Pensionskasse.....	226
1.3.7	Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte.....	227
1.3.8	Kindergeldberechtigung von Unionsbürgern	228
1.3.9	Konkurrenz von Kindergeldansprüchen zwischen zwei EU-Staaten – Bindungswirkung der Entscheidungen ausländischer Behörden	229

2	Im Bereich der Körperschaftsteuer.....	231
2.1	Schädlicher Beteiligungserwerb.....	231
2.1.1	Verlustabzugsverbot bei schädlichem Beteiligungserwerb (Erwerbergruppe)	231
2.1.2	Ungleichbehandlung von Kapitalgesellschaften beim Verlustabzug infolge eines schädlichen Beteiligungserwerbs nach § 8c S. 1 KStG (jetzt § 8c Abs. 1 S. 1 KStG).....	233
2.1.3	Vorlage an BVerfG: Verfassungswidrigkeit von § 8c KStG für schädliche Beteiligungserwerbe von mehr als 50 %.....	234
2.2	Organschaft	236
2.2.1	Gewinngemeinschaftsvertrag als Mitunternehmerschaft	236
2.2.2	Ertragszuschuss als organschaftliche Mehrabführung i. S. v. § 27 Abs. 6 S. 1 KStG.....	238
2.2.3	Anerkennung einer körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft.....	240
2.2.4	Mindestlaufzeit eines Gewinnabführungsvertrags bei körperschaftsteuerlicher Organschaft.....	242
2.2.5	Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter – Verlustübernahmevereinbarung bei Änderung des Aktienrechts	244
2.2.6	Haftung der Organgesellschaft bei mehrstufiger Organschaft	245
2.3	Allgemein.....	246
2.3.1	Dauerdefizitärer Betrieb eines Freibads.....	246
2.3.2	Pflegeheim-GmbH: Erbschaft als Betriebseinnahme.....	247
2.3.3	Anwendung des § 8b Abs. 5 S. 1 KStG auf nach § 3 Nr. 41 a EStG steuerfreie Gewinnausschüttungen	248
2.3.4	Steuerfreiheit des Gewinns aus der Veräußerung von Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften – keine Betriebsausgabenfiktion gem. § 8b Abs. 3 S. 1 KStG ohne inländische Betriebsstätte.....	249
2.3.5	vGA bei nicht kostendeckender teilweiser Vermietung eines Gebäudes (Einfamilienhaus) an den Gesellschafter-Geschäftsführer	251
3	Im Bereich der Lohnsteuer	253
3.1	Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG	253
3.2	Werbungskosten bei Benutzung eines Privatflugzeugs.....	255
3.3	Firmenwagen: vom Arbeitnehmer selbst getragene Kraftstoffkosten bei Anwendung der sog. 1%-Regelung.....	257
3.4	Berücksichtigung von Versand- und Handlingkosten bei Prüfung der 44-Euro-Freigrenze.....	259
3.5	Ermittlungspflichten der Behörden im Rahmen des § 37b Abs. 1 EStG.....	261
3.6	Rabatte auf Reisepreis kein echter Drittlohn.....	263
3.7	Keine Steuerfreiheit einer Zulage für Dienst zu wechselnden Zeiten	265
3.8	Bewertung des geldwerten Vorteils aus dem Erwerb von Aktien eines Management-Beteiligungsprogramms	266
3.9	Veräußerungsgewinn aus einer Kapitalbeteiligung an einem Unternehmen als Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit oder als sonstige Einkünfte	269
4	Im Bereich der Umwandlungssteuer.....	272
	Antragsfrist für abweichenden Wertansatz bei Einbringung und Anteilstausch.....	272
5	Im Bereich der Umsatzsteuer.....	274
5.1	Kreditvergabe bei der Lieferung von Gegenständen.....	274
5.2	Zu den formellen Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs und zu Bagatellfällen.....	275
5.3	Vorsteuerabzug nach Ergänzen der Rechnung mit weiteren Informationen	280
5.4	Berichtigung einer Rechnung durch Abgabe einer Abtretungserklärung.....	282
5.5	Lieferungen in Konsignationslager als Direktlieferung	284
5.6	Umsatzsteuerliche Organschaft: organisatorische Eingliederung ohne Personalunion, wirtschaftliche Eingliederung	287
5.7	Besteuerung der Pauschalabgabe auf Geräte und Speichermedien zur Vervielfältigung.....	289
5.8	Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen an nicht „freigeschaltete“ Umsatzsteuer-Identifikationsnummern	290
5.9	Zur Korrektur eines unberechtigten Steuerausweises	292

5.10	Ende der Organschaft in der Insolvenz	294
5.11	Unternehmereigenschaft im kommunalen Bereich bei Missverhältnis zwischen Leistung und Entgelt.....	296
5.12	Steuerschuldnerschaft für Bauleistungen und Vertrauensschutz.....	300
5.13	Umsatzsteuerliche Behandlung von Abmahnungen durch einen Mitbewerber	302
5.14	Zum Begriff der umsatzsteuerlichen Betriebsstätte	304
5.15	Gutgläubensschutz (nicht nur) bei Differenzbesteuerung	306
5.16	Vorstufenbefreiung für Umsätze an die Seeschifffahrt.....	309
5.17	Verzinsung der Vorsteuervergütung bei EU-Unternehmern.....	311
5.18	Zu den Sorgfaltspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen neuer Fahrzeuge	312
5.19	Dienstleistungen in unmittelbarem Zusammenhang mit der Ausfuhr oder der Einfuhr von Gegenständen: keine Vorstufenbefreiung	314
5.20	Vermietung von Plätzen für das Abstellen von zum Verkauf vorgesehenen Kfz	315
5.21	Organisatorische Eingliederung durch Beherrschungsvertrag	316
5.22	Zur Steuerbefreiung selbstständiger Zusammenschlüsse.....	317
5.23	Zuordnung einer bewegten Lieferung im Reihengeschäft	320
5.24	Erbringung einer durch einen Dritten verwendeten Leistung im Rahmen einer Erschließung	323
5.25	Steuerbefreiung der Verwaltung von Unterstützungskassen.....	325
5.26	Verzehrvorrichtungen eines Dritten: Brezelverkauf in Festzelten	326
5.27	Leasing als Lieferung oder als sonstige Leistung	327
5.28	Zur Anschrift des leistenden Unternehmers auf einer Rechnung.....	329
5.29	Haftung bei Steuerbetrug: „Kennenmüssen“ i. S. d. § 25d UStG	331
5.30	Herstellerrabatte in der Pharmaindustrie.....	332
6	Im Bereich der Gewerbesteuer	335
6.1	Beginn der gewerblichen Tätigkeit	335
6.1.1	Abwicklung eines Schiffsbetriebs vor gewerbesteuerlichem Beginn oder Aufnahme eines neuen Gewerbebetriebs.....	335
6.1.2	Gewerbesteuerpflicht einer vermögensverwaltenden Kapitalgesellschaft vor ihrer Eintragung ins Handelsregister	336
6.1.3	Abgrenzung gewerbesteuerrechtlich unbeachtlicher Vorbereitungshandlungen vom Beginn einer werbenden Tätigkeit; Hilfsgeschäfte eines Schiffsbetriebs.....	338
6.2	Vermietung	339
6.2.1	Vermietung eines Einkaufszentrums kein Gewerbebetrieb	339
6.2.2	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Mietzinsen.....	341
6.2.3	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung bei Zwischenvermietung	342
6.2.4	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Mietaufwendungen bei Konzertveranstaltungen.....	343
6.3	Verfahrensrechtliche Fragen	345
6.3.1	Keine Bindungswirkung des Gewerbesteuermessbescheids für den Verlustfeststellungsbescheid-Fall 1.....	345
6.3.2	Keine Bindungswirkung des Gewerbesteuermessbescheids für den Verlustfeststellungsbescheid – Fall 2.....	346
6.3.3	Beschwer bei sog. Nullbescheid; Bankenprivileg für Konzernfinanzierungsgesellschaft	348
6.4	Allgemein.....	349
6.4.1	Erweiterte Kürzung für Grundstücksunternehmen bei Beteiligung an eigene Immobilien verwaltende Zbragesellschaft?	349
6.4.2	Keine erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 S. 2 GewStG bei Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	350
6.4.3	Gewerbesteuerrechtliche Folgen der atypisch stillen Beteiligung am Handelsgewerbe einer Personengesellschaft	352
6.4.4	Gewerbesteuerpflicht eines Dialysezentrums	353

7	Im Bereich der Erbschaft- und Schenkungsteuer	355
7.1	Beginn der Festsetzungsverjährung bei mittelbarer Schenkung.....	355
7.2	Keine Ersatzerbschaftsteuer bei einer nichtrechtsfähigen Stiftung	358
7.3	Änderung der Schenkungsteuerfestsetzung für den Vorerwerb kein rückwirkendes Ereignis.....	359
7.4	Beginn der Festsetzungsfrist bei Schenkung mehrerer Gegenstände.....	361
7.5	Keine Billigkeitsmaßnahmen bei der Schenkungsteuer wegen nachträglicher Wertminderungen	363
7.6	Ehegattenfreibetrag für beschränkt Steuerpflichtige	364
7.7	Besteuerung eines durch Erbanfall erworbenen Pflichtteilsanspruchs.....	366
7.8	Festsetzung der Schenkungsteuer gegen den Schenker.....	368
7.9	Pflegefreibetrag für gesetzlich zum Unterhalt verpflichtete Personen.....	370
7.10	Besteuerung der Abfindung für den Verzicht auf einen künftigen Pflichtteilsanspruch.....	371
7.11	Erbschaftsteuer als Masseverbindlichkeit	372
7.12	Keine Erbschaftsteuerbefreiung für den Erwerb von Wohnungseigentum ohne Selbstnutzung.....	374
7.13	Erbschaftsteuerbefreiung für bewegliche körperliche Gegenstände – hier: Einrichtungsgegenstände einer Apotheke	376
7.14	Mehrere Erwerbe: Keine Saldierung negativer Erwerbe.....	377
7.15	Erbschaftsteuer: Freibetrag bei Übergang von Vermögen auf eine Familienstiftung	379
7.16	Verzicht auf Vergütungsersatzanspruch als freigebige Zuwendung	381
8	Im Bereich der Grunderwerbsteuer	384
8.1	Verkauf von Grundbesitz einer GmbH an einen Landkreis	384
8.2	Einheitlicher Erwerbsgegenstand im Grunderwerbsteuerrecht	385
8.3	Keine Steuerbefreiung für eine Anteilsvereinigung aufgrund Einbringung schenkweise erhaltener Gesellschaftsanteile in eine KG	386
8.4	Kein einheitlicher Erwerbsgegenstand bei wesentlicher Änderung des ursprünglich angebotenen Generalübernehmervertrags nach Abschluss des Grundstückskaufvertrags	388
8.5	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für die Grunderwerbsteuer.....	389
8.6	Bemessungsgrundlage der Grunderwerbsteuer beim Erwerb eines Grundstücks zur Errichtung einer Windkraftanlage.....	390
8.7	Aufstockung einer Beteiligung an einer grundbesitzenden Personengesellschaft als steuerbarer Erwerbsvorgang nach § 1 Abs. 2a GrEStG und Anzeigepflicht.....	391
8.8	EuGH-Vorlage: Beihilfecharakter der Steuerbegünstigung nach § 6a GrEStG	393
D	Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht	395
1	Schlaglichter 2017	395
2	Multilaterales Instrument	396
2.1	Bedeutung des Multilateralen Instruments.....	396
2.2	Die Vertragspartner und der Umfang der betroffenen Doppelbesteuerungsabkommen	397
2.3	Die Konsequenzen des MLI.....	398
2.3.1	Allgemeines	398
2.3.2	Präambel	398
2.3.3	Abkommensmissbrauch	399
2.3.4	Mindesthaltedauer für Schachteldividenden	400
2.3.5	Veräußerung von Anteilen an Gesellschaften mit überwiegendem Immobilienbesitz.....	400
2.3.6	Missbrauchsbekämpfung für in Drittstaaten oder -gebieten gelegene Betriebsstätten.....	401
2.3.7	Künstliche Umgehung des Betriebsstättenstatus durch die Ausnahme bestimmter Tätigkeiten	402
2.3.8	Verständigungsverfahren	403
2.3.9	Gegenberichtigung.....	403
2.3.10	Schiedsverfahren	404

2.3.10.1	Entscheidung über die Anwendung des Teils VI MLI.....	404
2.3.10.2	Art. 19 MLI: Obligatorisches verbindliches Schiedsverfahren.....	405
2.3.10.3	Art des Schiedsverfahrens.....	405
2.3.10.4	Verständigung auf eine andere Regelung.....	406
3	Konsequenzen aus der Brexit-Entscheidung für steuerliche Vorschriften.....	406
3.1	Aktueller Stand der Diskussion.....	406
3.2	Betroffene steuerliche Vorschriften.....	407
3.2.1	Außensteuergesetz.....	407
3.2.2	Einkommensteuergesetz.....	407
3.2.3	Gewerbsteuer.....	408
3.2.4	Körperschaftsteuergesetz.....	409
3.2.5	Umwandlungssteuergesetz.....	409
3.2.6	Umsatzsteuer.....	410
3.2.7	Gründerwerbsteuer und sonstige Steuergesetze.....	410
4	Finale Betriebsstätten-Verluste – Ein update.....	411
4.1	Die Ausgangslage.....	411
4.2	Neuausrichtung der EuGH-Rechtsprechung.....	412
4.3	Finale Verluste in der jüngsten BFH-Rechtsprechung.....	413
E	Verrechnungspreise.....	415
1	Aktuelles zur OECD BEPS-Initiative (Stand November 2017).....	415
1.1	Rahmenplan der OECD.....	415
1.2	Aktuelles zu ausgewählten BEPS-Aktionspunkten.....	416
1.2.1	Aktionspunkt 13: Verrechnungspreis-Dokumentation und Country-by-Country-Reporting.....	416
1.2.2	Aktionspunkt 14: Verbesserung von Streitbeilegungsmechanismen (Dispute Resolution).....	417
1.2.3	Aktionspunkt 15: Multilaterales Instrument.....	418
2	Weitere OECD Aktivitäten mit Bezug zu Verrechnungspreisen.....	418
2.1	Änderungen des OECD Musterabkommens.....	418
2.2	Neufassung der OECD-Verrechnungspreis-Richtlinien.....	419
3	Die BEPS Initiative auf Ebene der EU.....	419
4	Umsetzung der OECD-Empfehlungen zu BEPS in nationales Recht in Deutschland.....	421
5	BMF-Schreiben mit Verrechnungspreisbezug.....	422
5.1	BMF-Schreiben zur Namensnutzung im Konzern.....	422
5.2	Neuregelung zum Verzicht auf die Durchführung eines Schiedsverfahrens.....	423
F	Rechtsprechung im allgemeinen Wirtschaftsrecht aus 2017.....	425
1	Kaufrecht.....	425
	Käuferrechte bei Lieferung mit geringfügigen Sachmängeln.....	425
2	Werkvertragsrecht.....	427
	Geltendmachung von Mängelrechten vor Abnahme des Werks.....	427
3	Gesellschaftsrecht.....	429
	Zeitpunkt der Auszahlung bei Bestellung dinglicher Sicherheiten für Darlehensrückzahlungsanspruch gegen Gesellschafter.....	429

4	Bankrecht	431
	Unwirksamkeit darlehensvertraglicher Bearbeitungsentgeltklauseln im Unternehmensverkehr	431
5	Immobilienrecht	432
	Zum Verhältnis von Entwurf und notarieller Urkunde	432
6	Versicherungsrecht	434
	Klagerecht der Versicherungsnehmer in der D&O-Versicherung in Innenhaftungsfällen	434
7	Insolvenzrecht	437
	Wertmehungsgebot und Pflicht zur Geschäftschancennutzung für den Insolvenzverwalter	437
8	Europäisches Wettbewerbsrecht	439
	Wesentliche Informationen und Objektivität bei vergleichender Preiswerbung.....	439
10	Deutsches Wettbewerbsrecht	442
	Keine Pflicht zur Preisangabe bei Schaufensterauslagen.....	442
11	Datenschutzrecht	443
	Werbe-E-Mail an geschäftliche Adresse.....	443
12	Maklerrecht	445
	Verfassungsmäßigkeit des Bestellerprinzips im Maklerrecht	445
	Stichwortverzeichnis	447
	PwC-Standorte (Steuerberatung)	463