

# Inhalt

<b>Vorwort</b>	<b>4</b>
<b>Steuerrückblick</b>	<b>14</b>
<b>1 Das betrifft alle Steuerpflichtigen</b>	<b>14</b>
1.1 Gesetzliche Klarstellung als verfassungsrechtlich unzulässige Rückwirkung	14
1.2 Steuerpflicht von Erstattungszinsen zur Einkommensteuer	14
1.3 Zeitliche Zurechnung von Wertsteigerungen bei privaten Veräußerungsgeschäften	16
1.4 Handel mit Fremdwährungsbeträgen	17
1.5 Kinderfreibetrag/Kindergeld	17
1.6 Steuerlicher Abzug von Ehescheidungskosten	18
1.7 Anwendungsschreiben zur Steuerermäßigung für haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen nach § 35a EStG	18
1.8 Altersvorsorgebeiträge	20
<b>2 Änderungen für Unternehmen</b>	<b>21</b>
2.1 Konkretisierung der Gesamtplanrechtsprechung	21
2.2 Ertragsteuerliche Organschaft	22
2.2.1 Verfügung zur sog. kleinen Organschaftsreform	22
2.2.2 Dynamische Verweise in Ergebnisabführungsverträgen – Schließung der sog. „VZ 2014-Lücke“	23
2.2.3 Konzerninterner Verkauf einer Organgesellschaft kein „wichtiger Grund“ für Beendigung eines EAV	24
2.2.4 „Wichtiger Grund“ zur Organschaftsbeendigung – Erneute Anrufung des BVerfG bzgl. unzulässiger Rückwirkung	25
2.3 Ertragsteuerfreie Abgabe von Zytostatika	26
2.4 Verfassungsmäßigkeit der Mindestgewinnbesteuerung bei endgültigem Verlustuntergang	27
2.5 Ernstliche Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke (§ 4h EStG)	28
2.6 Bilanzsteuerrecht	30
2.6.1 Erwerb eigener Anteile nach BilMoG	30
2.6.2 Hebung stiller Lasten	31
2.6.3 Überarbeiteter Teilwerterlass	33
2.6.4 Teilentgeltliche Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	34

2.6.5	Rückstellungen für Verrechnungsverpflichtungen	34
2.6.6	Wirtschaftliche Verursachung bei öffentlich-rechtlichen Verpflichtungen	35
2.6.7	Pensionsrückstellung für Zusagen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer	36
2.6.8	Mindestalter bei Pensionsverpflichtung gegenüber beherrschendem Gesellschafter	37
2.6.9	Rückstellung für die Verpflichtung zur Nachbetreuung von Versicherungsverträgen	38
2.6.10	Keine Rückstellung für freiwillige Jahresabschlussprüfung	39
2.6.11	Stichtagsprinzip bei Bildung einer Ansammlungsrückstellung	39
2.7	Einkommensteuer	40
2.7.1	Keine Abziehbarkeit von EU-Geldbußen	40
2.7.2	Abzugsverbot der Gewerbesteuer verfassungsgemäß	40
2.7.3	Zweifelsfragen zum Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 bis 4 und 7 EStG	41
2.7.4	Anrechnung ausländischer Steuern	42
2.7.5	Begriff des Vorabgewinnanteils bei der Gewerbesteueranrechnung	43
2.7.6	Einkommensteuerpauschalierung bei Sachzuwendungen	44
2.8	Lohnsteuer	45
2.8.1	Bindungswirkung einer Lohnsteueranrufungsauskunft	45
2.8.2	Übernahme von Bußgeldern	46
2.8.3	Privatnutzung von Elektro- und Elektrohybridfahrzeugen	47
2.8.4	Geldwerter Vorteil für die Gestellung eines Kraftfahrzeugs mit Fahrer	47
2.8.5	BMF-Schreiben zur Lohnsteuer-Nachschau	48
2.8.6	Lohnsteuerbescheinigung	49
2.9	Gewerbesteuer	49
2.9.1	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen verfassungsgemäß	49
2.9.2	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Lagerentgelten	50
2.9.3	Keine 5%ige Hinzurechnung bei Schachteldividenden an Organgesellschaft	51
2.9.4	Schachtelprivileg bei qualifiziertem Anteilstausch	52
2.9.5	Gewerbesteuerliche Verlustvorträge bei Begründung einer KG & atypisch stillen Mitunternehmerschaft	53
2.10	Umwandlungssteuerrecht	54

2.10.1	Keine Einkünfte mind. durch Übernahmeverlust bei Formwechsel	54
2.10.2	Abstockungsverlust bei Aufwärtsverschmelzung von Lebensversicherungsunternehmen	55
2.11	Internationales Steuerrecht	57
2.11.1	Entstrickungsbesteuerung	57
2.11.2	Abzug „finaler“ ausländischer Betriebsstättenverluste	57
2.11.3	Betriebsausgabenabzug beim Steuerabzug für beschränkt Steuerpflichtige nach § 50a EStG?	59
2.11.4	(Kein) Rückfall des Besteuerungsrechts bei irischem Arbeitslohn?	60
2.11.5	Treaty override und Rückwirkungsverbot erneut beim BVerfG?	61
2.12	Umsatzsteuer	63
2.12.1	Organisatorische Eingliederung bei umsatzsteuerlicher Organschaft	63
2.12.2	Zweifel an der umsatzsteuerlichen Organschaft in der Insolvenz	64
2.12.3	EuGH-Vorlage zur Organschaft und zum Vorsteuerabzug einer Führungsholding	66
2.12.4	Reverse-Charge bei Bauleistungen	67
2.12.5	Ausweitung der umgekehrten Steuerschuldnerschaft auf Tablet-Computer, Spielekonsolen und Metalle	69
2.12.6	Keine Umkehr der Steuerschuldnerschaft bei Betriebsvorrichtungen	71
2.12.7	Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden	72
2.12.8	EuGH-Vorlage zum Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gebäuden	74
2.12.9	Anpassung des UStAE bzgl. gemischt genutzter Gebäude und Photovoltaikanlagen	75
2.12.10	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Photovoltaik- und KWK-Anlagen	76
2.12.11	Vorsteuerabzug aus Leistungen zur Bewirtschaftung einer Betriebskantine	76
2.12.12	Leistungsbeschreibung in der Rechnung für Zwecke des Vorsteuerabzugs	77
2.12.13	Keine Vorsteuerkorrektur bei Rabattgewährung durch ausländischen Unternehmer	77
2.12.14	EuGH-Vorlage zur Rückwirkung einer Rechnungsberichtigung	78
2.12.15	Einschränkung der Pflicht zur Vorfinanzierung der Umsatzsteuer	79

2.12.16	Keine Entgeltminderung bei Zentralregulierung	80
2.12.17	Keine Entgeltminderung bei Vermittlung	81
2.12.18	Voraussetzungen des Umsatzsteuervergütungsverfahrens	82
2.12.19	Verhältnis zwischen Vorsteuervergütungsverfahren und Regelbesteuerung	83
2.12.20	Geschäftsveräußerung im Ganzen	83
2.12.21	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte keine unentgeltliche Wertabgabe	84
2.12.22	Umsatzsteuerliche Behandlung von „Gratis-Handys“	85
2.12.23	Umsatzsteuerliche Entnahme bei Betriebsaufgabe	86
2.12.24	Minderwertausgleich beim Leasing	87
2.12.25	Elektronische Übermittlung von umsatzsteuerlichen Nachweisen	88
2.12.26	Anforderungen an Buchnachweis bei umsatzsteuerfreien Ausfuhrlieferungen	89
2.12.27	Eigenständige umsatzsteuerfreie Kreditgewährung	89
2.12.28	Kein ermäßigter Hotelsteuersatz für Frühstück	90
2.12.29	Hotelverpflegung als Nebenleistungen zur Übernachtung	91
2.12.30	Umsatzbesteuerung und Vorsteuerabzug bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen	92
2.12.31	Umsatzsteuerliche Behandlung des Sponsorings	93
2.12.32	Mindestbemessungsgrundlage bei umsatzsteuerlichen Leistungen	94
2.12.33	Mindestbemessungsgrundlage für verbilligte Leistungen	94
2.12.34	Umsatzsteuerliche Behandlung von Transportbehältnissen	95
2.12.35	Zeitliche Grenze der Rücknahme des Verzichts auf Steuerbefreiungen	96
2.13	Grunderwerbsteuer	97
2.13.1	Anhebung der Grunderwerbsteuersätze zum 1.1.2015	97
2.13.2	Gesellschafterwechsel bei einer grundbesitzenden Personengesellschaft	97
2.13.3	Grunderwerbsteuer aufgrund Abspaltung bei einer Gesellschafterin einer Personengesellschaft	99
2.13.4	Mittelbare Anteilsvereinigung bei grundbesitzender GmbH & Co. KG	101
2.13.5	Anteilsvereinigung bei wechselseitiger Beteiligung auf Ebene einer Zwischengesellschaft	102
2.13.6	Grunderwerbsteuerliche Konzernklausel	103

2.14	Bewertungsrecht	104
2.14.1	BFH hält Grundlage der Grundsteuer für verfassungswidrig	104
2.14.2	Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren für 2014	104
2.14.3	Vervielfältiger zur Berechnung des Kapitalwerts lebenslänglicher Nutzungen und Leistungen	105
<b>3</b>	<b>Änderungen für Personengesellschaften</b>	<b>105</b>
3.1	Finales Schreiben zur Anwendung von DBA auf Personengesellschaften	105
3.2	Treaty Override bei Sondervergütungen einer Personengesellschaft	107
3.3	Wegzugsbesteuerung	109
3.4	Keine Sperrfristverletzung bei einer Einmann-GmbH & Co. KG	111
3.5	Steuerliche Behandlung von Pensionszahlungen an ehemaligen Mitunternehmer	112
3.6	Voraussetzungen eines Steuerstundungsmodells nach § 15b EStG	113
3.7	Keine Kürzung des Zinsschranken-EBITDA bei mehrstöckigen Personengesellschaften	114
<b>4</b>	<b>Änderungen für Kapitalgesellschaften</b>	<b>116</b>
4.1	Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen	116
4.2	VGA bei Rentenzahlung trotz Fortführung des Dienstverhältnisses	116
4.3	Holdingsgesellschaften als Dauerüberzahler	117
4.4	Abziehbarkeit von Veräußerungskosten nach § 8b Abs. 2 KStG 2002	118
4.5	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Gesellschafterdarlehen	120
4.6	Unterjähriger Hinzuerwerb von Anteilen bei Streubesitz	120
4.7	Erhöhung des Körperschaftsteuerguthabens nach dem JStG 2010	121
<b>5</b>	<b>Änderungen für Arbeitnehmer</b>	<b>122</b>
5.1	Kosten für ein Arbeitszimmer aufteilbar?	122
5.2	Zurückweisung von Einsprüchen gegen 1 %-Methode	124
5.3	Aktualisiertes Schreiben zum neuen Reisekostenrecht	124
5.4	Kein Abzug der Kosten für ein Erststudium	125

<b>6</b>	<b>Änderungen für Kapitalanleger</b>	<b>126</b>
6.1	Identifikationsnummer	126
6.2	Abgeltungsteuer bei nahe stehenden Personen	127
6.3	Kein Werbungskostenabzug für nachträgliche Schuldzinsen bei Kapitaleinkünften nach Systemwechsel zur Abgeltungsteuer	128
6.4	„Cum-ex-Geschäfte“ – kein wirtschaftliches Eigentum des Anteilserwerbers	128
6.5	Veräußerung von Dividendenansprüchen/Dividendenstripping	130
<b>7</b>	<b>Änderungen beim Erben und Schenken</b>	<b>131</b>
7.1	BVerfG-Entscheidung zur Erbschaftsteuer	131
7.2	Aussetzung der Vollziehung in Erbschaftsteuerfällen	133
7.3	Steuerbegünstigung bei Betriebsvermögen	134
7.4	Vererbtes Wohnungsrecht am Familienheim	135
7.5	Schenkungssteuer bei Verzicht auf Nießbrauchsrecht	136
7.6	Ländererlass zur Abschaffung der Cash-GmbH	137
7.7	Keine Schenkung durch verbilligten Verkauf eines Grundstücks einer GmbH an ausscheidenden Gesellschafter	138

## Steuerausblick

<b>1</b>	<b>Das betrifft alle Steuerpflichtigen</b>	<b>140</b>
1.1	Basisrente	140
1.2	Kindergeld: Zwangspause zwischen zwei Ausbildungsabschnitten	140
1.3	Definition der Kriterien für eine Erstausbildung	141
1.4	Unterhaltsleistungen: Angabe der IdNr.	142
1.5	Verschärfungen bei der strafbefreienden Selbstanzeige	143
1.5.1	Vollständigkeit bzw. Umfang des Berichtigungsverbands	143
1.5.2	Sperrgründe	144
1.5.3	Selbstanzeigezuschlag	145
1.5.4	Erleichterungen für Korrekturen der Umsatz- und Lohnsteuer	146
1.5.5	Erweiterte Zahlungsvoraussetzungen	147
1.5.6	Anlaufhemmung	147
<b>2</b>	<b>Änderungen für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer</b>	<b>147</b>
2.1	Änderungen bei unerlaubter Hilfeleistung in Steuersachen	147
2.2	EU-Audit-Reform	148
<b>3</b>	<b>Änderungen für Unternehmen</b>	<b>149</b>
3.1	Bilanzierung	149
3.1.1	E-Bilanz: Übergangsfristen für die Zeit nach 2014	149

3.1.2	BMF-Schreiben zu GoBD veröffentlicht	150
3.1.3	Referentenentwurf zur Umsetzung der EU-Rechnungslegungsrichtlinie (BilRuG)	151
3.1.4	BMF-Entwurf: Lifo-Methode	152
3.1.5	Automatische Anpassung der Altersgrenze bei betrieblicher Altersvorsorge	153
3.2	Einkommensteuer	154
3.2.1	Steuerfreistellung des sog. INVEST-Zuschusses für Wagniskapital	154
3.2.2	Wertminderungen von im Betriebsvermögen gewährten Gesellschafterdarlehen – Ausweitung des Teilabzugsverbots	155
3.2.3	Systemwechsel bei der Berechnung des Anrechnungshöchstbetrags für ausländische Steuern	156
3.3	Lohnsteuer	157
3.3.1	Neuer Freibetrag für Betriebsveranstaltungen	157
3.3.2	Lohnsteueranmeldung	158
3.3.3	Lohnsteuer-Änderungsrichtlinien 2015	158
3.3.4	Sachbezugswerte 2015	159
3.4	Gewerbesteuerbefreiung für Einrichtungen ambulanter Rehabilitation	160
3.5	Körperschaftsteuer: Sanierungsklausel	160
3.6	Internationales Steuerrecht	162
3.6.1	Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehungen	162
3.6.2	Änderung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Kraft	163
3.6.3	Finale Verordnung zur Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes auf Betriebsstätten	164
3.6.4	BEPS	165
3.6.5	Verzögerungen beim DBA Niederlande	166
3.6.6	DBA Costa Rica unterzeichnet	167
3.6.7	DBA China unterzeichnet	167
3.7	Umsatzsteuer	168
3.7.1	Umsatzsteuersatz für Bücher auf Hörbücher ausgedehnt	168
3.7.2	Mini-one-stop-shop	168
3.7.3	Umsatzsteuerbefreiungen für Arbeitsmarktdienstleistungen, Kinderförderung und geistigen Beistand	170
3.7.4	Umgekehrte Steuerschuldnerschaft bei der Lieferung von Edelmetallen, unedlen Metallen, Selen und Cermets	171
3.7.5	Schnellreaktionsmechanismus	172

<b>4</b>	<b>Änderungen für Arbeitnehmer</b>	<b>173</b>
4.1	Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA	173
4.2	Steuerfreie Arbeitgeberleistungen	173
<b>5</b>	<b>Änderungen für Kapitalanleger</b>	<b>174</b>
5.1	Freistellungsauftrag	174
5.2	Erwerb von „gebrauchten“ Lebensversicherungen	174
5.3	Abgeltend besteuerte Kapitalerträge: Automatisiertes Kirchensteuerabzugsverfahren (KiStAM)	175
5.4	Verschärfung der EU-Zinssteuerrichtlinie	176
5.5	Internationaler Informationsaustausch	177
<b>6</b>	<b>Ausblick: Weitere geplante Gesetzgebungsverfahren</b>	<b>179</b>
6.1	Modernisierung des Besteuerungsverfahrens	179
6.2	Steuervereinfachungsgesetz der Länder	180
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>182</b>