

**Sonderausgaben**  
„Jahreswechsel 2009/2010“  
„Umsatzsteuer: Änderungen ab 2010 inkl. EU - Recht“  
„Entfernungspauschale“  
Siehe Anlagen!

**WIADOK**

**60 Jahre**

Partner der steuerberatenden Berufe

Aus Steuer und Wirtschaft **Das Aktuelle** Dezember 2009

**Hinweise für den Berater**  
- Fundstellenschlüssel und Anmerkungen -

**Alle aufgeführten Urteile können gegen Selbstkosten bei uns angefordert werden.**

**Wichtiger Hinweis zum Urheberrecht:**

Die Mandanteninformation „Das Aktuelle“ ist urheberrechtlich geschützt. Die Reproduktion der Beiträge in irgendeiner Form - Fotokopie oder andere Verfahren - und die Weitergabe in gedruckter Form oder per E-Mail ist daher nicht gestattet. Es ist des Weiteren untersagt, Beiträge im Internet allgemein oder nur zum Abruf für einzelne Personen (mittels Code) bereitzustellen.

1. **Änderungen bei der Umsatzsteuer ab 2010:** BMF v. 4.9.2009, IV B 9 - S 7117/08/10001 [2009/0580334], BStBl I 2009 S. 1005; §§ 14a Abs. 1, 18a Abs. 5, 8; 18b UStG jeweils der Fassung des JStG 2009
2. **Übergang der Steuerschuld auf den Kunden in der Bauwirtschaft:** BMF v. 16.10.2009, IV B 9 - S 7279/0, DStR 2009 S. 2197
3. **Neuerungen in der Handelsbilanz ab 2010:** Gesetz v. 25.5.2009, BGBl I 2009 S. 1102; BStBl I 2009 S. 650 (Auszug)
4. **Neue Nachweispflichten bei Geschäftsbeziehungen mit Steueroasen ab 2010:** Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz v. 29.7.2009, BStBl I 2009 S. 826; SteuerHBekV v. 18.9.2009, BGBl I 2009 S. 3046
5. **Neue Nachweispflichten für Privateinkünfte über 500.000 € ab 2010:** Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz v. 29.7.2009, BStBl I 2009 S. 826 (Artikel 3, § 147a AO); SteuerHBekV v. 18.9.2009, BGBl I 2009 S. 3046 (Abschnitt 3, § 5)
6. **Sachbezug- und Sozialversicherungswerte 2010:** Pressemitteilung Bundesministerium für Arbeit und Soziales v. 7.10.2009 (Sozialversicherungswerte); BR-Drucks. 711/09 (Sachbezugswerte)
7. **Steuerklassenwahl bei Arbeitnehmern:** BMF Merkblatt v. 22.10.2009; s. DB 2009 Heft 44 S. XIV
8. **Unfallversicherung des Arbeitgebers:** Versicherungen des Arbeitgebers: Lohnsteuerliche Behandlung: BMF v. 28.10.2009, IV C 5 - S 2332/09/10004 [DOK 2009/0690175]; Versicherungen des Arbeitgebers: Lohnsteuerliche Behandlung: BMF v. 28.10.2009, IV C 5 - S 2332/09/10004 [DOK 2009/0690175]
9. **Zahlung von Aufwandsentschädigungen an Vereinsvorstände:** BMF v. 14.10.2009, IV C 4 - S 2121/07/0010 [DOK 2009/0680374], DB 2009 S. 2352
10. **Inventur zum 31.12.2009:** EStR 2008 Abschnitt R 5.3 ff, §§ 240 f HGB  
(Vervielfältigung für Mitarbeiter gestattet)

**WIADOK** Wirtschafts-Archiv mit Dokumentation Becker GmbH & Co KG, **32390 Minden**, Postfach 3360  
Fernruf (05 71) 2 37 29 Telefax (05 71) 2 87 68, <http://www.wiadok.de>, E-Mail: [info@wiadok.de](mailto:info@wiadok.de)

- 11. Maßnahmen zur Steuerminderung:** s. BMF v. 8.5.2009, BStBl I 2009 S. 633; §§ 7g EStG, 52 Abs. 23 EStG; § 7g Abs. 5 EStG; § 52 Abs. 23 EStG (Erhöhung der Grenzwerte für § 7g EStG) in der Fassung des Gesetzes v. 21.12.2008; BStBl I 2009 S. 133; Übergangsregelung zum früheren § 7g s. § 52 Abs. 23 EStG; Wirtschaftsgüter bei Nutzungsdauer bis zu einem Jahr: BFH v. 26.8.1993, IV R 127/91 BStBl II 1994 S. 232; diese Wirtschaftsgüter sind nicht in den Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG aufzunehmen, s. Herrmann in Frotscher, § 6 EStG Rz. 660d; Investitionsabzugsbetrag: § 7g EStG; Umsatzsteuervorauszahlung als wiederkehrende Zahlung: BFH v. 1.8.2007 XI R 48/05, BStBl II 2008, S. 282
- 12. Investitionszulage:** Gesetz v. 7.12.2008, BStBl I 2009 S. 49
- 13. Höchstabzug für haushaltsnahe Beschäftigung:** 35a EStG in der Fassung des Familienleistungsgesetzes v. 22.12.2008, BStBl I 2009 S. 136; zur Maßgeblichkeit der Zahlung vgl. BMF v. 26.10.2009, BStBl I 2009 S. 783, Rz. 32

**14. Anträge und Maßnahmen bis 31.12.2009 - Checkliste:**

**Unternehmer:**

- 1) Verluste: § 15 a EStG, zu Gestaltungen s. z.B. Bitz in Littmann, § 15 a EStG Rz. 10a
- 2) Verträge mit eigener GmbH: -
- 3) Ausschüttungspolitik: -
- 4) Mantelkauf: (Sanierungsklausel): Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung v. 16.7.2009, BGBl. I 2009 S. 1959, Art. 7 (§ 34 Abs. 7c KStG)
- 5) Steuerfreie Rücklagen: §§ 6b, 6c, 7g EStG, EStR 2008 Abschn. R 6.6 (4)
- 6) Nicht entnommene Gewinne: BMF v. 11.8.2008, IV C 6 - S 2290-a/07/1001, BStBl I 2008 S. 838
- 7) Zinsschranke: S. BMF v. 4.7.2008, IV C 7 - S 2742-a/07/10001, BStBl I 2008 S. 718
- 8) Bilanzierungsvorschriften: s. oben unter 3.
- 9) Erstattung von Energiesteuern: §§ 87 ff EnergieStV
- 10) Verkauf von Anteilen, Unternehmen usw.: BFH v. 9.9.1992, II R 109/89, BStBl II 1993 S. 653, v. 29.4.1993, IV R 107/92, BStBl II 1993 S. 666, v. 22.9.1993, VIII R 7/90, BStBl II 1993 S. 228; v. 10.3.1998, VIII R 76/96, BStBl II 1999 S. 269; zu GmbH-Anteilen BFH v. 17.2.2004, VIII R 28/02, DB 2004, S. 1473; BFH v. 24.4.2008, IV R 69/05, BFH/NV 2008, S. 1550 (zur Verschmelzung); BFH v. 22.7.2008, IX R 74/06, BStBl II 2009 S. 124
- 11) Betrieblicher Schuldzinsenabzug: S. BMF v. 17.11.2005, IV B 2 - S 2144 - 50/05, BStBl I 2005 S. 1019; zu Personengesellschaften s. BMF v. 7.5.2008, IV B 2 - S 2144/07/0001, BStBl. I 2008, S. 588
- 12) Freistellungsbescheinigung für Bauabzugssteuer: BMF v. 20.9.2004, IV A 5 - S 2 272 b - 11/04, BStBl I 2004 S. 862
- 13) Verkauf betrieblicher Immobilien an sog. REIT-Gesellschaften: REIT-Gesetz v. 28.5.2007, BGBl. 2007 I S. 914; § 3 Nr. 70a) EStG
- 14) Investitionszulagen: § 3 InvZulG 2007; § 4 Abs. 1 InvZulG 2010
- 15) Umsatzsteuer ab 2010: s. oben unter 1.
- 16) Übergangsregelungen bei der Umsatzsteuer: Umsatzsteuerbefreiung für Heilbehandlungen und Pflegeberufe: BMF v. 26.6.2009, IV B 9 - S 7170/08/10009 [2009/0404615], BStBl. I 2009 S. 756 (Heilbehandlungen); und v. 20.7.2009, IV B 9 - S 7172/09/10002 [2009/0473259], BStBl. I 2009 S. 774 (Pflegeberufe); Vermittlung von Fondsanteilen und Versicherungen: BMF v. 23.6.2009, IV B 9 - S 7160-f/08/10004 [2009/0404024], BStBl. I 2009 S. 773
- 17) Verschärfte Aufzeichnungspflichten: (Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz v. 29.7.2009, BStBl. I 2009 S. 826); zur Verordnung mit Anwendungszeitpunkt s. BR-Drucksache 681/09
- 18) Erstattung von Abzugsteuer: § 50 Abs. 5 S. 2 Nr. 3 a.F. EStG, vgl. Schmidt, § 50 EStG Rz. 19; s.a. BMF v. 3.11.2003, BStBl 2003 I S. 553; das Erstattungsverfahren gilt noch für vor dem 1.1.2009 gezahlte Vergütungen (vgl. Loschelder in Schmidt, 28. Aufl. § 50 EStG Rz. 40; für ab 2009 gezahlte Vergütungen Neuregelung).

**Arbeitnehmer, Kapitaleinkünfte, Privatbereich, Alle Steuerzahler**

- 19) Private Pkw-Nutzung: BMF v. 21.1.2002, IV A 6 - S 2177 - 1/02, BStBl 2002 I S. 148 Rz. 4, LStR Abschnitt R 8.1 (Abs. 9, 10); BMF v. 7.7.2006, IV B 2 - S 2177 - 44/06 / IV A 5 - S 7206 - 7/06, BStBl I 2006 S. 446
- 20) Zeitwertkonten: BMF v. 17.6.2009, IV C 5 - S 2332/07/0004, DOK/0406609, unter I, DStR 2009 S. 1370 ff
- 21) Erstattung von Kapitalertragsteuer: § 44 b EStG
- 22) Im Ausland abgezogene Kapitalertragsteuer: Vgl. BFH v. 15.3.1995, I R 98/94, BStBl II 1995 S. 580
- 23) Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag: § 32 Abs. 6 S. 7 EStG
- 24) Einkommengrenze bei Kindern: Merkblatt 2008 des Bundeszentralamts für Steuern zur Beantragung des Kindergeldes, erhältlich im Internet unter der Adresse <http://www.bzst.bund.de>
- 25) Realsplitting: § 10 Abs. 1 Nr. 1 S. 4 EStG; OFD Koblenz v. 30.7.2007, S 2221a, S 2255 A - St 321, DStR 2007 S. 1820
- 26) Haushaltsnahe Dienstleistungen: BMF v. 26.10.2007, IV C 4 - S 2296 - b/07/003, BStBl I 2007, S. 783, Rz. 32
- 27) Festsetzungsfristen: §§ 169 ff. AO