

Hinweise für den Berater - Fundstellenschlüssel und Anmerkungen -

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.

Jahressteuergesetz 2013 u.a.

JStG 2013: BT-Drucksachen 17/11190 und 17/11220; Gesetz zur Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des Reisekostenrechts: BT-Drucksachen 17/11217 und 17/10774

Unternehmer

Steuerliche Änderungen ab 2012/2013

Elektronische Bilanzübermittlung ab 2013: BMF v. 5.6.2012, BStBl I 2012 S. 598

Holznutzungen: SteuervereinfG 2011, BStBl. I 2011 S. 986, § 34b EStG

Verkürzung der Aufbewahrungsfristen: JStG 2013 s.o.

Urteile und Erlasse

Steuerfragen bei Umwandlungen: BMF v. 11.11.2011, BStBl I 2011 S. 1314

Rücklage für Ersatzbeschaffung: Fristen: BFH v. 12.1.2012, IV R 4/09, DB 2012 S. 1126

Hinzuerworbene verpachtete Ackerflächen: BFH v. 19.7.2011, IV R 10/09, BStBl II 2012 S. 93

Fallender Darlehenszins: Rechnungsabgrenzung: BFH v. 27.7.2011, I R 77/10, BStBl II 2012 S. 284

Fahrtenbuch: Neues zu Mängeln: BFH v. 1.3.2012, VI R 33/10, BStBl II 2012 S. 505; BFH v. 14.3.2012, VIII B 120/11 (zu unleserlichen Aufzeichnungen, Umwegfahrten)

Umsatzsteuer

Änderungen ab 2012

Elektronische Rechnungen: BMF v. 2.7.2012, BStBl I 2012 S. 726

Grenze von 500.000 € für Ist-Versteuerung: Drittes Gesetz zur Änderung des UStG, BStBl I 2011 S. 1271

Nachweise bei Ausfuhrlieferungen: BMF v. 6.2.2012, BStBl I 2012 S. 212

Nachweise bei innergemeinschaftlichen Lieferungen: BMF v. 1.6.2012, BStBl I 2012 S. 619; Referentenentwurf des BMF v. 1.10.2012: Elfte Verordnung zur Änderung der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (s. Homepage des BMF)

Änderungen ab 2013

Angaben in Rechnungen, JStG 2013 s.o.

Steuerbefreiungen: JStG 2013 s.o.

Hinweise

Umsatzsteuerpflichtige Haftungsvergütung: BMF v. 14.11.2011, BStBl I 2011 S. 1158

Verkäufe über „ebay“: BFH v. 26.4.2012, V R 2/11, DB 2012 S. 1189

Vorsteuerabzug für Photovoltaikanlage: BFH v. 19.7.2011, XI R 29/10, BStBl II 2012 S. 441; XI R 21/10, BStBl II 2012 S. 434; XI R 29/09, DB 2011 S. 2528; siehe auch bayerisches LfSt, v. 7.8.2012, S 7300.2.1 – 14/48 St 33

Vorsteuerabzug für Betriebsausflug: BMF v. 2.1.2012, BStBl I 2012 S. 60, unter II Nr. 3, Beispiel 3; Verlängerung der Frist s. BMF v. 24.4.2012, BStBl I 2012 S. 533

Steuerermäßigung für Theater u.a.: BMF v. 21.3.2012, BStBl I 2012 S. 343

Steuersatz bei Restaurationsleistungen: OFD Niedersachsen v. 14.6.2012, S 7100 - 441 - St 171

Freiberufler

Berufsgeheimnis: Auskunftsverweigerungsrecht: Bayerisches Landesamt für Steuern v. 28.3.2012, S 0251. 1.1–2/1 St 42, DStR 2012 S. 1610

Hinweise zum Jahresende

Alle Unternehmer

Zinsvorteile bei der Steuer: -

Absetzung geringwertiger Wirtschaftsgüter (gwG), Wirtschaftsgüter mit Kosten bis 1.000 €: EStR R 6.13; H 6.13; BMF v. 30.9.2010, BStBl I 2010 S. 755

Weitere Maßnahmen zur Gewinnminderung:

Updates für Standardsoftware: Nieders. FG v. 16.1.2003, 10 K 82/99, rkr., EFG 2003 S. 601

Vorziehen von Ausgaben: -

Abbruch von Gebäuden: -

Verlustbringende Verkäufe: -

Übergang von degressiver zur linearen AfA: § 7 Abs. 3 EStG, vgl. Brandis in Blümich, § 7 EStG Rz. 445

Förderung für kleinere/mittlere Betriebe (§ 7g EStG)

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; Zins nach ausgebliebener Investition: Niedersächsisches FG v. 5.5.2011, 1 K 266/10, DStR 2011 S. 1563; nachträglicher

(Vervielfältigung für Mitarbeiter gestattet)

Investitionsabzugsbetrag: BFH v. 17.1.2012, VIII R 48/10, DStR 2012 S. 894

Gewinnverlagerung für Bilanzierende

Verschiebung der Fertigstellung von Aufträgen: -

Rückstellungen: EStR 2008 R 5.7

Anschaffung von Wirtschaftsgütern: -

Festwert: S. EStR 2008 H 5.4 (5)

Teilwertabschläge: -

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten: BFH v. 18.3.2010, X R 20/09, BFH/NV 2010 S. 1796

Steuererminderung durch Inventur:

EStR 2008 R 5.3 ff, §§ 240 f HGB

Überschussrechner: Gewinnverschiebung

Wiederkehrende Zahlungen (10 Tage-Regel): S. BFH v. 6.11.2002, X B 30/02, BFH/NV 2003 S. 169; ergänzender Hinweis: Umsatzsteuervorauszahlung als wiederkehrende Zahlung: BMF v. 10.11.2008, BStBl I 2008 S. 958; siehe auch OFD Rheinland v. 29.6.2009 - S 2142 - 2009/0003 - St 142, DB 2009 S. 1679

Verkauf von Anlagevermögen: EStR 2008 R 4.5 (3); § 4 Abs. 3 S. 4 EStG

Zeitpunkt der Zahlung bei Überweisung: OFD Rheinland v. 29.6.2009 a.a.O.

Verluste beim Einkommen vermeiden

§ 10d EStG

GmbH und ihre Gesellschafter

Gesetzesänderungen ab 2012/2013

Anteile einer Kapitalgesellschaft, Verlustvortrag: BeitrRLUmsG BStBl I 2011 S. 1171, § 34 Abs. 7c KStG KStG.; Az. des BVerfG: 2 BvL 6/11

Schenkung: BeitrRLUmsG; § 7 Abs. 8 und § 15 Abs. 4 ErbStG

Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften: Pressemitteilung des Bundesministeriums für Justiz (BMJ) vom 1.8.2012

Organschaft: Gesetz zur Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des Reisekostenrechts: BT-Drucksachen 17/11217 und 17/10774

Urteile, Erlasse, Hinweise

Abschreibung von Gesellschafterdarlehen: BFH v. 18.4.2012, X R 7/10 (Darlehen); BFH v. 18.4.2012, X R 5/10 (Bürgschaften), DStR 2012 S. 1318

Teileinkünfteverfahren bei Betriebsaufspaltung: BMF v. 8.11.2010, BStBl I 2010 S. 1292

Passivierung bei qualifiziertem Rangrücktritt: BFH v. 30.11.2011, I R 100/10, BStBl II 2012 S.332; BMF v. 8.9.2006, BStBl I 2006 S. 497

Bewertung von GmbH-Anteilen für Entnahmen: BMF v. 22.9.2011, IV C 6 – S 2170/10/10001 DOK 2011/0723781, DStR 2011 S. 1858

Gesellschafter-Geschäftsführer: Private Fahrten BMF v. 3.4.2012, BStBl I 2012 S. 478

Private Pkw-Nutzung: Höhe der vGA: BMF v. 3.4.2012, BStBl I 2012 S. 478

Verzicht auf Pensionsansprüche: BMF v. 14.8.2012, BStBl I 2012 S. 874; vgl. auch OFD Niedersachsen v. 15.6.2011, S 2742 – 202 – St 242, DB 2011 S. 1778, diese Verfügung weist auch auf Auswirkungen auf den Gewinn der GmbH hin

Gehaltskürzung und Pensionsrückstellung: BFH v. 27.3.2012, I R 56/11, BStBl II 2012 S. 665

Abwahl der Abgeltungsteuer (bei GmbH-Gesellschaftern): BMF v. 9.10.2012, IV C 1 – S 2252/10/10013, DOK

2011/0948384, Rz. 138 ff

Schenkungen an GmbH oder Mitgesellschafter: Ländererlasse vom 14.3.2012, BStBl I 2012 S. 331

Verzicht bei Sanierung: Schenkungsteuer: Ländererlasse vom 14.3.2012, BStBl I 2012 S. 331, unter 3.3.6

Jahreswechsel bei GmbH

Ausschüttungspolitik: Gewinne: -

Veröffentlichungspflichten: § 325 HGB

Überprüfen von Verträgen: Bei Nachschüssen z.B. ist bei späterer Rückzahlung ein unmittelbarer Rückgriff auf das Einlagenkonto i.d.R. nicht möglich, weshalb steuerlich eine Gewinnausschüttung vorliegt, vgl. Heger in Gosch, 2. Auflage, § 27 KStG Rz. 27; private Pkw-Nutzung: vgl. BFH v. 11.12.2010, VI R 43/09, DStR 2010 S. 643 mit Anmerkung v. „ge“

Abfindungsklauseln: § 3 Abs. 1 Nr. 2, § 7 Abs. 7 ErbStG; siehe auch z.B. Schwind/Schmidt in NWB 2009, S. 297 (Heft 5/2009); zur Zulässigkeit einschränkender Abfindungsklauseln vgl. z.B. Hueck/Fastrich in Baumbach/Hueck, GmbHG, 19. Auflage, § 34 GmbHG Rz. 25 ff

Forderungen gegenüber Gesellschaftern: BGH v. 2.3.2009, II ZR 264/07, DB 2009 S. 1117; BB 2009 S. 1236; Baumbach/Hueck, GmbHG, 19. Aufl., § 42a Rz. 14

Verluste: Zum Verzicht auf Darlehen s. z.B. BFH v. 20.12.2001, I B 74/01, BFH/NV 2002 S. 678; BFH v. 31.5.2005, X R 36/02, BFH/NV 2005 S. 1697; zum Forderungsverzicht gegen Besserungsschein s. BMF v. 2.12.2003, BStBl 2003 I S. 648; Rangrücktritt: BMF v. 18.8.2004, BStBl I 2004 S. 850; Passivierung bei qualifiziertem Rangrücktritt: BFH v. 30.11.2011, I R 100/10, BStBl II 2012 S.332; allgemeines s. Schwenker/Fischer, DStR 2010 S. 1117; Hierstetter, DStR 2010 S. 882

Liquidation einer GmbH: OFD Frankfurt am Main v. 28.1.2003 – S 2244 A – 21 – St II 24, FR 2003 S. 424; BFH v. 28.10.2008, IX R 100/07, BFH/NV 2009 S. 561; Nachträgliche Inanspruchnahme aus einer Bürgschaft: vgl. FG Baden-Württemberg v. 26.5.2008, 8 K 232/04, rkr., EFG 2008 S. 1258; ferner Weber-Grellet in Schmidt, 31. Auflage, § 17 EStG, Rz. 221, 222; BFH v. 9.6.2010, IX R 52/09, BStBl II 2010 S. 1102; Lühn in NWB 2012 S. 1048

Personengesellschaften - Hinweise

Vermögensnachfolge und Umstrukturierung:

Übertragung von Gesellschaftsanteilen: BFH v. 2.8.2012, IV R 41/11; zur Unentgeltlichkeit von Unterhaltsleistungen bei Betriebsübertragung s. BMF v. 11.3.2010, BStBl. I 2010 S. 227

Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern: BFH v. 19.9.2012, IV R 11/12, DStR 2012 S. 2051; BMF v. 11.7.2011, BStBl I 2011 S. 713; BMF v. 8.12.2011, BStBl I 2011 S. 1279

Sonderbetriebsausgaben von Gesellschaftern: BFH v. 26.4.2012, IV R 19/09, BFH/NV 2012 S. 1569

Anrechnung der Gewerbesteuer (bei Mitunternehmern): BMF v. 22.12.2009, BStBl I 2010 S. 43; zu möglichen Abhilfen durch Gesellschaftsvertrag vgl. z.B. Danelsing in Blümich, § 35 EStG Rz. 50

Gewerbesteuer: Gewinn einzelner Gesellschafter: zu Klauseln im Gesellschaftsvertrag s. Wollweber/Beckschäfer, EStB 2010 S. 350

Beschränkt haftende Gesellschafter: S. z.B. Bitz in Littmann, § 15a EStG Rz. 10a

Risiken durch Erbfolge: Testament: vgl. BMF v. 3.3.2005, BStBl I 2005 S. 458, Rz. 4 ff, 20; ferner z.B. Wacker in Schmidt, 31. Aufl., § 16 EStG Rz. 660 ff

Abfindung für ausscheidende Gesellschafter: § 3 Nr. 2 S. 2 ErbStG; § 7 Abs. 7 ErbStG

Arbeitgeber und Arbeitnehmer

Änderungen ab 2012

Betriebliche Personalcomputer, Telekommunikationsgeräte: Gemeindefinanzreformgesetz v. 8.5.2012, BGBl I 2012 S. 1030 Artikel 3 (§ 3 Nr. 45 EStG); weitere Änderung im JStG 2013 (redaktioneller Art)

Erstmalige Berufsausbildung, Erststudium: BeitrRLUMsG (§ 12 Nr. 5, § 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)

Entfernungspauschale: Steuervereinfachungsgesetz 2011, BStBl I 2011 S. 986 (§ 9 Abs. 2 S. 2 EStG)

Änderungen ab 2013

Elektronische Lohnsteuerkarte ab 2013 (ELStAM): BMF Entwurf eines Schreibens v. 2.10.2012, IV C 5 – S 2363/07/0002-03, DOK 2012/0813379 abzurufen auf der Homepage des BMF unter „BMF-Schreiben“

Elektronische Lohnsteuerkarte: Hinweise für Arbeitnehmer: BMF Entwurf v. 11.10.2012, IV C 5 – S 2363/07/0002-03 DOK 2012/0929862

Urteile, Erlasse

Lohnsteuer bei Familienpflegezeit: BMF v. 23.5.2012, BStBl I 2012 S. 617; zum Familienpflegezeitgesetz s. z.B. Kleinsorge in NWB 2012 S. 46

Entfernungspauschale: Günstigere Strecke: BFH v. 16.11.2011, VI R 19/11, DStR 2012

Arbeitszimmer: Mittelpunkt der Tätigkeit: BFH v. 27.10.2011, VI R 71/10, BStBl II 2012 S. 234 (Hochschullehrer); BFH v. 8.12.2011, VI R 13/11, BStBl II 2012 S. 236 (Richter)

1 %-Regelung nur wegen Fahrten zum Betrieb?: BFH v. 6.10.2011, VI R 56/10, BStBl II 2012 S. 362

Sozialversicherung/Sachbezugswerte:

Sozialversicherungsgrenzen: Pressemitteilung des Bundesministeriums für Arbeit und Soziales vom 5.10.2011 (Sozialversicherung); Rentenbeitrag s. BT-Drucksache 17/11175

Sachbezugswerte 2013: vgl. DB Heft 42/2012 S. M 25

Entgeltgrenze für sog. Minijobs: BT-Drucksache 17/10773

Kapitalanleger

Änderungen ab 2012

Spendenabzug/außergewöhnliche Belastung: § 2 Abs. 5b in der Fassung des SteuervereinfG 2011 (BStBl I 2011 S. 986)

Verrechnung von Altverlusten endet 2013: § 52a Abs. 11 Satz 11 EStG; BMF v. 9.10.2012, IV C 1 – S 2252/10/1003 DOK 2011/0948384, Rz. 130; s. z.B. Strauch in DStR 2010 S. 254; zum Missbrauch s. BFH v. 25.8.2009, IX R 60/07, BStBl II 2009 S. 999; vgl. auch Weber-Grellet in Schmidt, 31. Aufl. § 23 EStG Rz.97

Hinweise

Gemeinsame Freistellungsaufträge: BMF v. 9.10.2012, IV C 1 – S 2252/10/1003 DOK 2011/0948384, Rz. 266 ff

Stückzinsen: § 52a Abs. 10 S. 7 EStG; vgl. Hechtner/Sielaff, NWB 2011 S. 518; Verkauf zur Nutzung von Altverlusten s. Strauch, DStR 2010 S. 254 unter 3.2.2

Prüfen von Steuerbescheinigungen: -

Kapitalerträge in der Steuererklärung:

BMF v. 9.10.2012, IV C 1 – S 2252/10/1003 DOK 2011/0948384, Rz. 144, 145 ff

Günstigerprüfung: BMF v. 9.10.2012, IV C 1 – S 2252/10/1003 DOK 2011/0948384, Rz. 149 ff

Vermieter und Immobilienbesitzer

Gesetzesänderungen

Energiesparmaßnahmen an Wohngebäuden: BT-Drucksachen 17/6251, 17/6074, BR-Drucksache 339/11; Regierungonline v. 26.10.2011 (Vermittlungsausschuss)

Verbilligte Wohnungsvermietung ab 2012: SteuervereinfG 2011; § 21 Abs. 2 EStG; zur Warmmiete EStR R 21.3

Sonstige Hinweise und Urteile

Grundsteuer: Vorläufige Feststellungen: Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19.4.2012, DStR 2012 S. 858

Einbringung in GbR zwecks Schuldzinsenabzugs: BFH v. 18.10.2011, IX R 15/11, BStBl II 2012 S. 205

Vergebliche Aufwendungen zur Anschaffung eines Grundstücks: BFH v. 28.9.2010, IX R 37/09, BFH/NV 2011 S. 36

Verluste bei Leerstand: BFH v. 25.6.2009, IX R 54/08, DB 2009 S. 2581 (nur Leitsätze); BFH v. 20.7.2010, IX R 49/09, z.T. noch anders BFH v. 1.4.2009, IX R 39/08, BStBl II 2009 S. 776

Gewerbeobjekte, Überschusserzielungsabsicht: BFH v. 20.7.2010, BStBl II 2010 S. 1038; BFH v. 11.8.2010, IX R 3/10, BStBl II 2011 S. 166 (langjährige Renovierung)

Größerer Erhaltungsaufwand: § 82b EStDV; EStR H 21.1

Sanierung eines selbstgenutzten Gebäudes: BFH v. 29.3.2012, VI R 21/11 (Geruchsbelastungen) BStBl II 2012 S. 574, VI R 70/10 (Hausschwamm), BStBl II 2012 S. 572; VI R 47/10 (Asbest), BStBl II 2012 S. 570

Änderungen für Gemeinnützige

Änderungen eines Erlasses: BMF v. 17.1.2012, BStBl I 2012 S. 83; s. auch Hüttemann, DB 2012 S. 250; Schauhoff/Kirchhain, DStR 2012 S. 261

Gesetzentwurf: Referentenentwurf des Bundesministeriums der Finanzen „Entwurf eines Gesetzes zur Entbürokratisierung des Gemeinnützigkeitsrechts“, Stand vom 19.9.2012

Privatbereich/Alle Steuerzahler

Gesetzesänderungen 2012/2013

Kalte Progression: BT Drucksachen 17/9201 und 17/8683

Kindergeld für volljährige Kinder: BMF v. 7.12.2011, BStBl I 2011 S. 1243; BMF v. 20.12.2012 S. 40

Kinderbetreuung ab 2012: BMF v. 14.3.2012, BStBl I 2012 S. 307

Übertragung des Kinderfreibetrags: SteuervereinfachG 2011, § 32 Abs. 6 S. 6 und 7 EStG, § 33b Abs. 5 EStG

Erstattete Sonderausgaben: SteuervereinfachG 2011, § 10 Abs. 4b EStG

Nachweis von Krankheitskosten: Steuervereinfachungsgesetz 2011, § 64 EStDV

Veranlagungsarten bei Eheleuten: OFD Frankfurt/M. v. 20.8.2012 - S 2262 A - 10 - St 216; s. auch Hörster, NWB 2011, S. 3350, 3355

Übungsleiterfreibetrag: Referentenentwurf des Bundesministeriums der Finanzen „Entwurf eines Gesetzes zur Entbürokratisierung des Gemeinnützigkeitsrechts“, Stand vom 19.9.2012

Basisversorgung, Erhöhung der Grenzen auf 24.000 €; Altersvorsorge-Verbesserungsgesetz–AltVerbG, Gesetzentwurf, BT Drucksache 17/10818

Verbindl. Auskunft: SteuervereinfG 2011; § 89 Abs. 5 AO

Weitere Hinweise für den Privatbereich

Neues zum Zugewinnausgleich bei Ehegatten: ErbStR 2011, BStBl I 2011 Sonderrn. 1/2011, R E 5.2 Abs. 2

Ehegatten: Risiken eines Oder-Kontos: BFH v. 23.11.2011, II R 33/10; DStR 2012 S. 796; zum Umfang der Unterhaltspflicht bei Ehegatten s. z.B. Weinmann in Moench, § 7 ErbStG Rz. 137; ErbStR R 15, H 15; zu Gestaltungsmöglichkeiten s. Milatz/Herbst, NWB 2012 S. 2063; ErbStB 2012 S. 245

Erbschaftsteuer für Lebensversicherungen: ErbStR 2011 R E 3.7 Abs. 2, Sondernr. BStBl I 2011

Kein Abzug von Drittaufwand: BFH v. 25.6.2008, X R 36/05, DStR 2008 S. 2204; BFH v. 20.6.2012, IX R 29/11; zu ähnlichen Fragen beim Sonderausgabenabzug vgl. Heinicke in Schmidt, 31. Auflage, § 10 EStG Rz. 16

Nachweispflichten bei privatem Einkommen: § 147a AO, § 193 Abs. 1 AO; SteuerHBekV v. 18.9.2009, BStBl I 2009 S. 1146

Ehrenamt: Entschädigung: BMF v. 21.3.2012, BStBl I 2012 S. 344; neues Schreiben geplant, vgl. NWB 2012 S. 2907, 3064

Minderung des privaten Einkommens

Arbeitnehmer und Vermieter: -

wiederkehrende Zahlungen: EStR H 11 „Allgemeines“

Arbeitsmittel s. LStR Abschnitt R 9.12; zum Zufluss: LStR Abschnitt R 38.2

Krankheitskosten strittig; vgl. Karrenbrock/Petrak, DStR 2011 S. 552; PM Bundesverband der Lohnsteuerhilfevereine (BDL) Nr.18/2011; NWB-online v. 26.7.2011

Nachfolgeregelung - Vermögensübergabe

Erbschaftsteuer erneut vorm Verfassungsgericht: BFH v. 27.9.2012, II R 9/11, DStR 2012 S. 2063

Testamente, Nachfolgeregelungen: Berliner Testament s. z.B. Weinmann in Moench, § 6 ErbStG Rz. 46

Vermögensübergabe: schwere Vertragsverstöße: BFH v. 15.9.2010, X R 13/09, DStR 2010 S. 2502; zur Umschichtung des Vermögens nach Vermögensübertragung: BFH v. 18.8.2010, X R 55/09, DStR 2011 S. 256

zur Schriftform für Änderung von Altenteilsverträgen: BFH v. 15.9.2010, X R 13/09, BStBl II 2011 S. 641; OFD Frankfurt/M. v. 19.8.2011, S 2221 A - 82 - St 218

Haushaltsnahe Beschäftigungen

BMF v. 15.2.2010, BStBl I 2010 S. 140; Ausschluss von Doppelförderungen gemäß JStG 2010; Erd- und Pflanzarbeiten als Handwerkerleistung: BFH v. 13.7.2011, VI R 61/10, DStR 2011 S. 2390; Hundebetreuung: FG Münster v. 25.5.2012, 14 K 2289/11 E, EFG 2012 S. 1674

31.12.2012 - Checkliste

- 1) Steuerfreie Rücklagen: §§ 6b, 6c, 7g EStG, EStR 2008 Abschn. R 6.6 (4); BFH v. 12.1.2012, IV R 4/09, DB 2012 S. 1126; BFH v. 30.8.2012, IV R 28/09
- 2) Veräußerung von Betrieben, Beteiligungen: 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 s. BFH v. 25.11.2011, IX R 23/10, BStBl II 2012 S. 3
- 3) Betrieblicher Schuldzinsenabzug: S. BMF v. 22.5.2000, IV C 2 - S 2144 - 60/00, BStBl 2000 I S. 588, geändert durch Schreiben v. 28.3.2001, IV A 6 - S 2144 - 34/01, BStBl 2001 I S. 245; BMF v. 12.6.2006, IV C 5 - S 2233 - 53/06 I, BStBl 2006 I S. 415; zu Personengesellschaften s. BMF v. 7.5.2008, IV B 2 - S 2144/07/0001, BStBl I 2008 S. 588

- 4) Verlustausgleich: § 15 a EStG; Gestaltungsmöglichkeiten, s. z.B. Bitz in Littmann, § 15 a EStG Rz. 10a
- 5) Sich abzeichnende Verluste: -
- 6) Umsatzsteuer: siehe oben S. 2 zu Umsatzsteuer, Änderungen ab 2013
- 7) Drohende Wertaufholung: BMF v. 25.2.2000, IV C 2 - S 2171 b - 14/00, BStBl 2000 I S. 372, Korn/Strahl in Korn § 6 EStG Rz. 227; zur Bewertung von Aktien s. BFH v. 26.9.2007, I R 58/06, DB 2008 S. 214; BMF v. 26.3.2009, BStBl I 2009 S. 514
- 8) Wechsel der Gewinnermittlungsart: Vgl. EStR 2005 H 4.5 (1), BFH v. 19.10.2005, XI R 4/04, BStBl II 2006 S. 509 S. 16; s. aber BFH v. 19.3.2009, IV R 57/07, BStBl II 2009 S. 659; OFD Nds. v. 17.2.2010, S 2130 - 30 - St 222/St 221, DB 2010 S. 754
- 9) Freistellungsbescheinigung für Bauabzugssteuer: BMF v. 20.9.2004, IV A 5 - S 2 272 b - 11/04, BStBl I 2004 S. 862
- 10) Ausnahmen von Abgeltungsteuer?: BMF v. 9.10.2012, IV C 1 - S 2252/10/10013, DOK 2011/0948384, Rz. 134 ff
- 11) Zinsschranke: BMF v. 4.7.2008, IV C 7 - S 2742-a/07/10001, BStBl I 2008 S. 718
- 12) Nicht entnommene Gewinne: s. § 34a EStG
- 13) Investitionszulagen: § 4 Abs. 1 InvZulG 2010
- 14) Erstattung von Energiesteuern: §§ 87 ff EnergieStV
- 15) GmbH, Gesellschafter, Geschäftsführer, Angehörigenverträge: -
- 16) Ausschüttungspolitik: -
- 17) Ehrenamt: Entschädigung: BMF v. 21.3.2012, BStBl I 2012 S. 344 neues Schreiben geplant NWB 2012 S. 2907, 3064
- 18) Abfindungen an Arbeitnehmer: BMF v. 17.1.2011, BStBl I 2011 S. 39 mit weiteren Nachweisen
- 19) Mietverträge mit Angehörigen: SteuervereinfG 2011 (§ 21 Abs. 2 EStG)
- 20) Private Pkw-Nutzung: BMF v. 18.11.2009, BStBl 2009 I S. 1326, Rz. 8, LStR 8.1 (9,10) Abs. 9; BMF v. 1.4.2011, BStBl I 2011 S. 301 Rz. 6
- 21) Antrag auf Erstattung von Kapitalertragsteuer: § 44b Abs. 3 EStG
- 22) Im Ausland abgezogene Kapitalertragsteuer: Vgl. BFH v. 15.3.1995, I R 98/94, BStBl II 1995 S. 580, Fristen länderabhängig; siehe auch BMF v. 9.10.2012, IV C 1 - S 2252/10/10013, DOK 2011/0948384, Rz. 207a ff; Anrechnung Schweizer Quellensteuer BFH I R 75/08, BFHNV 2010,1820
- 23) gemeinsame Freistellungsaufträge: BMF v. 9.10.2012, IV C 1 - S 2252/10/10013, DOK 2011/0948384, Rz. 267, 269
- 24) Frist zur Verlustverrechnung: Antrag bei Bank bis 15.12.2012; § 43a Abs. 3 Satz 5 EStG; BMF v. 9.10.2012, IV C 1 - S 2252/10/10013, DOK 2011/0948384, Rz. 233, 234
- 25) Haushaltsnahe Dienstleistungen: BMF v. 15.2.2010, BStBl I 2010 S. 140
- 26) Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag: § 32 Abs. 6 S. 10, 11 EStG
- 27) Realsplitting, Widerruf der Zustimmung: § 10 Abs. 1 Nr. 1 S. 5 EStG; OFD Koblenz v. 30.7.2007, S 2221a, S 2255 A - St 321, DStR 2007 S. 1820
- 28) Riestervertrag: § 89 Abs. 1 EStG
- 29) Aufzeichnungspflichten: § 147a AO, § 193 Abs. 1 AO, SteuerHBekV v. 18.9.2009, BStBl I 2009 S. 1146
- 30) Festsetzungsfristen: §§ 169 ff. AO