

# Aktuelle Steuerfragen zum Jahresende

- Gesetzgebung, Verwaltungspraxis, Rechtsprechung -

03. Dezember 2018, München  
07. Dezember 2018, Düsseldorf  
11. Dezember 2018, Frankfurt a.M.  
14. Dezember 2018, Hamburg  
17. Dezember 2018, Stuttgart

## Referenten:

Prof. Matthias **Alber**, Ludwigsburg (M/F/S)

MR Dr. Peter **Heinemann**, FinMin NRW, Düsseldorf (D/H)

RD Thorsten **Kontny**, FinMin NRW Düsseldorf (M/H/S))

RR Julia **Wehmschulte**, FinMin NRW Düsseldorf (D/F)

MR Werner **Seitz**, FinMin Ba.-Wü., Stuttgart

# Themenübersicht 2018

## A. Körperschaftsteuer/Umwandlungssteuer

### I. Aktuelles aus der Gesetzgebung

- Entwurf eines Gesetzes zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (vormals JStG 2018), (insbes. Aufhebung des § 8c (Abs. 1) Satz 1 KStG für die Zeiträume 2008 bis einschließlich 2015; Rückwirkende Anwendung des § 8c Abs. 1a KStG für Anteilerwerbe nach dem 31.12.2007; Ergänzung des § 14 KStG
- Entwurf eines Gesetzes über steuerliche Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der EU (Brexit-StBG)
- Bundesratsvorschläge für eine Reform der Unternehmensbesteuerung

### II. Besteuerung der Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner

- Pensionszusagen und Pensionsverzicht
- Verdeckte Gewinnausschüttung bei konzerninternem Cash-Pool, BFH v. 17.1.2018 – I R 74/15
- Aktuelle Entwicklungen zu § 8c KStG und der unterjährige Beteiligungserwerb anhand von Fallbeispielen
- Organschaft – Anforderungen an die Verlustübernahmeverpflichtung im Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag, OFD NRW v. 11.7.2018
- Praxisrelevante Einzelfragen zum steuerlichen Einlagekonto i.S.d. § 27 KStG
- Änderung nach § 32a Abs. 2 KStG nur bei Vorliegen einer verdeckten Einlage, BFH v. 31.1.2018 – I R 25/16
- Aktuelle Rechtsprechung zur Betriebsaufspaltung, BFH v. 21.11.2017 – X R 8/16, v. 29.11.2017 – I R 7/16.
- Änderungen bei der Bekanntgabe von GewSt-Messbescheiden, OFD NRW v. 20.9.2018
- Schenkung einer § 17 EStG-Beteiligung mit anschließender Verlustrealisation durch den Beschenkten, FG Hamburg v. 14.11.2017 – 2 K 184/17
- Neues zur SchenkSt bei verdeckten Einlagen und vGA

### III. Umwandlungssteuerrecht

- Verschmelzung nach Forderungsverzicht mit Besserungsabrede, BFH v. 21.2.2018 – I R 46/16
- Veräußerungen im Zusammenhang mit einer Spaltung (§ 15 Abs. 2 Sätze 3 und 4 UmwStG) – FG Berlin-Brandenburg v. 31.5.2018
- Verlustverrechnung bei unterjähriger Abspaltung (§ 15 Abs. 3 UmwStG) – BMF-Schreiben v. 23.2.2018
- Einbringung in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG; Abkehr vom Gesamtplan?
- Berücksichtigung negativer Anschaffungskosten bei Entnahmen im Rückwirkungszeitraum, BFH v. 7.3.2018 – I R 12/16
- Einbringungsgewinn II nach Aufwärtsverschmelzung, BFH v. 24.1.2018 – I R 48/15
- Gewerbesteuerpflicht des Einbringungsgewinns II und Besteuerung des Übertragungsgewinns einer aufgespaltenen Organgesellschaft beim Organträger, FG Schleswig-Holstein v. 21.3.2018

## **B. Bilanzsteuerrecht/Personengesellschaften/Internationales Steuerrecht**

### **I. Gesetzgebungsvorhaben**

- Entwurf eines Gesetzes zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (vormals Jahressteuergesetz 2018)
  - a) Steuerliche Förderung von dienstlichen Elektro- und Hybridfahrzeugen (Ergänzung des § 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)
  - b) Einlagen von Investmentanteilen/Spezial-Investmentanteilen (Änderung des § 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG)
  - c) Erweiterung der beschränkten Steuerpflicht für Veräußerungsgewinne von Immobiliengesellschaften (Ergänzung des § 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)
  - d) Steuerfreiheit von Sanierungsgewinnen (Anwendung von § 3a EStG)
- Entwurf eines Gesetzes zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus (§ 7b EStG – neu)
- Brexit
  - a) Entwurf eines Gesetzes für den Übergangszeitraum nach dem Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Übergangsgesetz – BrexitÜG)
  - b) Entwurf eines Gesetzes über steuerliche Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-StBG)
  - c) Entwurf eines Vierten Gesetzes zur Änderung des Umwandlungs-gesetzes

### **II. Bilanzierung und Gewinnermittlung**

- Steuerbilanzielle Behandlung von handelsrechtlichen Eigenkapitalinstrumenten (Genussrechtskapital)
- Ermittlung der nichtabziehbaren Schuldzinsen i.S.v. § 4 Abs. 4a EStG – Behandlung von Verlusten
- Besondere Aspekte der Anwendung von §§ 4f, 5 Abs. 7 EStG
- Verzinsung von Pensionsrückstellungen – Verfahren zur Verfassungskonformität des Rechnungszinsfußes
- Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG – Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“
- Gesellschafterdarlehen im Privatvermögen – Aktuelle Entwicklungen
- Aktuelle Fragen zu § 7g EStG

### **III. Personengesellschaften**

- Übertragung einer § 6b EStG – Rücklage auf Schwesterpersonengesellschaften
- Update zur Realteilung
- Mitunternehmerstellung bei nur kurzfristiger Kommanditistenstellung
- Aktuelle Rechtsprechung der Finanzgerichte zu Fragen des Sonderbetriebsvermögens
- Ertragsteuerliche Behandlung doppelstöckiger Personengesellschaften

## **C. Aktuelle Gesetzgebung**

### **I. Aktuelle Entwicklungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer**

- Entwurf der Erbschaftsteuer-Richtlinien
- Neuere Rechtsprechung

### **II. Nutzung des Firmenwagens für außerbetriebliche/-berufliche Zwecke**

- Halbierung der Bemessungsgrundlage für elektrisch und hybridelektrisch betriebene Fahrzeuge ab 2019

### **III. Verluste aus dem Ausfall privater Forderungen**

- BFH-Urteil vom 24.10.2017 - VIII R 13/15
- anhängige Revisionsverfahren
- Problem des Forderungsverzichts

### **IV. Förderung des Mietwohnungsneubaus**

- Sonderabschreibung 5% jährlich für 4 Jahre
- zusätzlich zur linearen AfA
- Bauantrag nach dem 31.8.2018 und vor dem 1.1.2022
- Kappungsgrenze, wohnflächenbezogene Bemessungsgrundlage

### **V. Veräußerung einer eigengenutzten Wohnung mit häuslichem Arbeitszimmer**

### **VI. Eckpunkte des Familienentlastungsgesetzes**

### **VII. Neuregelung bei der Pauschalbesteuerung gemäß § 37b EStG**

- BMF-Schreiben vom 28.06.2018
- Aufmerksamkeiten an Geschäftsfreunde
- Gewinne aus Verlosungen
- Anwendungsregelung

### **VIII. Steuerabzug bei grenzüberschreitender Überlassung von Software und Datenbanken (§ 50a EStG)**

- Softwareüberlassung zum bestimmungsgemäßen Gebrauch
- Softwareüberlassung zur Weiterverwertung
- Softwareüberlassung zum Vertrieb
- Überlassung von Datenbanken

### **IX. Förderung der betrieblichen Altersversorgung durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz**

- Anwendungsfragen
- Verhältnis Steuerfreiheit zu Pauschalbesteuerung

### **X. Umsatzsteuer: Bemessungsgrundlage bei Rabatten auf Arzneimittel**

- BMF-Schreiben vom 4.10.2018
- EuGH-Urteil vom 20.12.2017
- BFH-Urteil vom 8.2.2018 - V R 42/15

### **XI. Verfassungsmäßigkeit der Verzinsungsregelung in § 238 AO**

- Vorläufiger Rechtsschutz nach der Rechtsprechung des BFH
- keine Vorläufigkeit
- Überlegungen zur verfassungsmäßigen Beurteilung

**Internet: [www.idw-akademie.de](http://www.idw-akademie.de)**

**Fax: 0211/4561-285**

**Anmeldung  
Aktuelle Steuerfragen zum Jahresende**

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 03.12.2018, München        | <input type="checkbox"/> 14.12.2018, Hamburg   |
| <input type="checkbox"/> 07.12.2018, Düsseldorf     | <input type="checkbox"/> 17.12.2018, Stuttgart |
| <input type="checkbox"/> 11.12.2018, Frankfurt a.M. |  |

**Teilnehmer:**

**Rechnungsempfänger (falls abweichend):**

\_\_\_\_\_  
Name, Vorname

\_\_\_\_\_  
Praxis/Gesellschaft

\_\_\_\_\_  
Berufsbezeichnung

\_\_\_\_\_  
Praxis/Gesellschaft

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
Ort

\_\_\_\_\_  
Ort

\_\_\_\_\_  
E-Mail

Mitgliedsnummer IDW/DBV: \_\_\_\_\_

Mit den nachstehenden Teilnahmebedingungen bin ich einverstanden.

\_\_\_\_\_  
Datum

\_\_\_\_\_  
Stempel/Unterschrift

## Seminarorte und Termine

<b>03.12.2018 München</b>	<b>Holiday Inn Munich City Centre</b> , Hochstraße 3, 81669 München, Telefon: 089/4803 0, Fax: 089/448 7170, Zimmerpreis: EUR 119,00 inkl. FS, abrufbar bis zum 04.11.2018 (Telefon: 00800 80 800 800)
<b>07.12.2018 Düsseldorf</b>	<b>Hotel Meliá Düsseldorf</b> , Inselstraße 2, 40479 Düsseldorf, Telefon: 0211/52284 0; Fax: 0211/52284 2299
<b>11.12.2018 Frankfurt a.M.</b>	<b>MARITIM Hotel Frankfurt</b> , Theodor-Heuss-Allee 3, 60486 Frankfurt am Main, Tel.: 069/75780, Fax: 069/7578 1000, Zimmerpreis EUR 147,00 inkl. FS, abrufbar bis zum 12.11.2018 unter dem Stichwort: 1IDW140118
<b>14.12.2017 Hamburg</b>	<b>Lindner Parkhotel Hagenbeck</b> , Hagenbeckstraße 150, 22527 Hamburg, Telefon: 040/8008080, Telefax: 040/800 808 488, Zimmerpreis: EUR 132,00 inkl. Frühstück, abrufbar bis zum 20.11..2018
<b>17.12.2018 Stuttgart</b>	<b>Hotel Steigenberger Graf Zeppelin</b> , Arnulf-Klett-Platz 7, 70173 Stuttgart, Telefon: 0711/2048 0

**Seminarzeit:** 9.30 Uhr bis 17.30 Uhr

**Zimmerreservierung:** Für unsere Seminarteilnehmer steht in den Seminarhotels in München, Frankfurt und Hamburg jeweils ein begrenztes Zimmerkontingent zur Verfügung. Die Zimmer können unter dem Stichwort „IDW Akademie“ abgerufen werden.

## Teilnahmebedingungen:

**Anmeldung/  
Anmeldebestätigung:** Die Anmeldung muss schriftlich erfolgen. Mit der Anmeldung werden die Teilnahmebedingungen anerkannt. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. Sie erhalten eine Bestätigung, mit der die Anmeldung verbindlich wird. Die Teilnehmerzahl ist begrenzt.

**Teilnahmegebühr:** EUR 545,00 + 19 % MwSt. (EUR 103,55) = **EUR 648,55** (einschl. Unterlagen, Pausengetränke und Mittagessen). Diesen Betrag bitten wir nach Erhalt der Rechnung zu überweisen.

**Stornierung:** Eine kostenfreie Stornierung ist möglich bis zum:

**München:** 19.11.2018      **Hamburg:** 30.11.2018

**Düsseldorf:** 23.11.2018      **Stuttgart:** 03.12.2018

**Frankfurt:** 27.11.2018

und muss **schriftlich** erfolgen.

Stornierung 13 bis 7 Tage vor Seminarbeginn:

Stornierungsgebühr = **EUR 75,00**

Stornierung ab dem 6. Tag vor Seminarbeginn:

Stornierungsgebühr = 30% der Netto-Teilnahmegebühr = **EUR 163,50**

Die IDW Akademie behält sich Änderungen der Seminare vor, insbesondere bei Ausfall von Referenten. Wir bitten insoweit um Verständnis.

**Seminarunterlagen:** Die Seminarunterlagen werden zu Beginn der Veranstaltung ausgegeben.

**Teilnahmebescheinigung:** Die Teilnehmer erhalten eine Teilnahmebescheinigung per Post.