

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	25
A Neue Steuergesetzgebung	33
B Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2014.....	115
C Überblick über die Rechtsprechung 2014.....	213
D Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht	425
E Verrechnungspreise	469
F Aktuelle Rechtsprechung zum Aktien- und GmbH-Recht.....	491
G Cash-Pooling im GmbH-Konzern	501
H Änderungen im Rahmen der strafbefreienden Selbstanzeige.....	521
I Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (ZollkodexAnpG).....	537
Stichwortverzeichnis	576
PwC-Standorte (Steuerberatung)	591

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5

Inhaltsübersicht..... 6

Abkürzungsverzeichnis..... 25

A Neue Steuergesetzgebung 33

1 Steuergesetzänderungen, die 2014 in Kraft getreten sind 33

1.1	Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften.....	34
1.1.1	Änderungen in der Einkommensteuer.....	34
1.1.1.1	Präzisierung des erweiterten Inlandsbegriffs	34
1.1.1.2	Ausweitung der Steuerfreiheit für Versorgungsbezüge nach § 3 Nr. 6 EStG an im Freiwilligen Wehrdienst und im Bundesfreiwilligendienst Beschädigte	35
1.1.1.3	Steuerfreiheit von Aufwandsentschädigungen nach § 3 Nr. 12 EStG.....	35
1.1.1.4	Sonderausgaben-Pauschbetrag, § 10c EStG.....	36
1.1.1.5	Besteuerung von Ansprüchen aus Risiko-Versicherungsleistungen, § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG	36
1.1.1.6	Besteuerung des Gewinns aus der Veräußerung von Dividendenscheinen, § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG.....	37
1.1.1.7	Wiedereinführung der Fifo-Methode zur Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung von Fremdwährungsbeträgen, § 23 Abs.1 S. 1 Nr. 2 S. 3 EStG.....	38
1.1.1.8	Neuregelung des Härteausgleichs nach § 46 Abs. 3 EStG	38
1.1.1.9	Ausweitung der Entstrickungsbesteuerung, § 50i EStG.....	38
1.1.2	Änderungen im Körperschaftsteuerrecht	40
1.1.2.1	Präzisierung des erweiterten Inlandsbegriffs, § 1 Abs. 3 KStG	40
1.1.2.2	Weitergabe besonderer Tarifvorschriften von der Organgesellschaft an den Organträger, § 19 KStG	41
1.1.3	Änderungen im Bereich der Gewerbesteuer	41
1.1.3.1	Präzisierung des erweiterten Inlandsbegriffs	41
1.1.3.2	Steuerbefreiung für Einrichtungen zur ambulanten Rehabilitation, § 3 Nr. 20 Buchst. e GewStG.....	42
1.1.4	Änderungen bei der Umsatzsteuer	42
1.1.4.1	Neuregelungen im Zusammenhang mit der Erbringung von elektronischen Dienstleistungen	42
1.1.4.1.1	Neuregelung der Ortsbestimmung, § 3a Abs. 5 UStG	43
1.1.4.1.2	Die Branchenlösung, § 3 Abs. 11a UStG.....	43
1.1.4.2	Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG.....	45
1.1.4.3	Ausdehnung der Umkehr der Steuerschuldnerschaft auf die Lieferung von Tablet-Computern und Spielekonsolen, § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG	45
1.1.4.4	Erweiterung der Umkehr der Steuerschuldnerschaft auf Metalllieferungen, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	46
1.1.4.5	Überarbeitung der Regelungen zur Umkehr der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen, § 13b Abs. 5 S. 2 UStG.....	47
1.1.4.6	Überarbeitung der Regelungen zu Umkehr der Steuerschuldnerschaft bei Gebäudereinigungen, § 13b Abs. 5 S. 5 UStG.....	49
1.1.4.7	Nichtbeanstandungsregelung für Zweifelsfälle, § 13b Abs. 5 S. 7 UStG	50

1.1.4.8	Kein Übergang der Steuerschuldnerschaft in Fällen der Differenzbesteuerung.....	51
1.1.4.9	Besondere Verfahrensvorschriften für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer im Zusammenhang mit der Erbringungen von elektronischen Dienstleistungen (<i>Mini-One-Stop-Shop</i>).....	51
1.1.4.10	Besondere Verfahrensvorschriften für inländische Unternehmer im Zusammenhang mit der Erbringungen von elektronischen Dienstleistungen (<i>Mini-One-Stop-Shop</i>), § 18h UStG	53
1.1.4.11	Anwendungsvorschrift für aufgrund des BFH-Urteils vom 22.8.2013 vom Leistungsempfänger zurückgeforderte USt bei Bauleistungen, § 27 Abs. 19 UStG	55
1.1.5	Änderungen im Bereich der Grunderwerbsteuer.....	56
1.1.5.1	Regelung zur Konzernklausel nach § 6a GrEStG	56
1.1.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung der Steuer bei Rückgängigmachung des Erwerbsvorgang, § 16 Abs. 5 GrEStG	57
1.1.6	Änderung der Abgabenordnung	57
1.1.6.1	Örtliche Zuständigkeit auf dem Festlandssockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone, § 22a AO	57
1.1.7	Änderung des Steuerberatergesetzes	58
1.1.7.1	Mitteilungspflicht der Finanzämter bei fortgesetzter unbefugter Hilfeleistung in Steuersachen, § 10a StBerG	58
1.1.7.2	Wettbewerbsrechtliche Aufgaben der Steuerberaterkammer, § 76 StBerG	58
1.1.8	Änderung des Tabaksteuergesetzes.....	58
1.2	Gesetz zur Anpassung steuerlicher Regelungen an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	59
1.3	Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung (BsGaV).....	60
1.3.1	Hintergrund und Ziel der Verordnung	60
1.3.2	Verordnungsermächtigung.....	61
1.3.3	Regelungsinhalte der Verordnung.....	61
1.3.3.1	Allgemeine Regelungen.....	61
1.3.3.1.1	Zweistufen-System hinsichtlich der Einkünftezuordnung	61
1.3.3.1.2	Verpflichtung zur Aufstellung einer Hilfs- und Nebenrechnung	62
1.3.3.2	Zuordnungsregeln	63
1.3.3.2.1	Einkünftezuordnung anhand der Personalfunktion	63
1.3.3.2.2	Zuordnung von einzelnen Wirtschaftsgütern und Positionen	64
1.3.3.2.3	Dotationskapital, übrige Passiva und Finanzierungsaufwendungen	66
1.3.3.2.4	Allokation der Passiva, § 14 BsGaV.....	67
1.3.3.2.5	Finanzierungsaufwendungen, § 15 BsGaV.....	67
1.3.3.3	Schuldrechtliche Beziehungen	68
1.3.3.3.1	Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen als Grundsatz	68
1.3.3.3.2	Finanzierungsfunktionen als Sonderfall.....	69
1.3.3.3.3	Ansatz der Verrechnungspreise.....	69
1.3.3.4	Sonderregelungen für besondere Arten von Betriebsstätten	69
1.3.3.4.1	Bankbetriebsstätten, §§ 18–23 BsGaV.....	69
1.3.3.4.2	Versicherungsbetriebsstätten, §§ 23–29 BsGaV	71
1.3.3.4.3	Bau- und Montagebetriebsstätten, §§ 30–34 BsGaV	73
1.3.3.4.4	Explorationsbetriebsstätte, §§ 35 ff. BsGaV	74
1.3.3.5	Inkrafttreten und Anwendung	75
1.4	FATCA-USA-Umsetzungsverordnung (FATCA-USA-UmsV)	75
1.4.1	Hintergrund	75
1.4.2	Inhalt	76
1.4.2.1	Allgemeine Bestimmungen.....	76
1.4.2.2	Identifizierungs- und Sorgfaltspflichten.....	77
1.4.2.3	Registrierung von Finanzinstituten	78
1.4.2.4	Datenerhebung und Datenübermittlung	79
1.4.2.5	Ordnungswidrigkeiten.....	81
1.4.2.6	Inkrafttreten.....	81

1.5	Verordnung zur Festlegung der Steuersätze im Jahr 2014 nach § 11 Abs. 2 des Luftverkehrssteuergesetzes (LuftVStFestV 2014).....	82
2	Weitere ausgewählte praxisrelevante Gesetze, die 2014 in Kraft getreten sind	83
2.1	Gesetz zur grundlegenden Reform des Erneuerbare-Energien-Gesetzes und zur Änderungen weiterer Bestimmungen des Energiewirtschaftsrechts (EEG 2014).....	83
2.1.1	Hintergrund und Zielstellungen	83
2.1.2	Inhalt der Änderungen	83
2.1.2.1	Erhöhung der Marktfähigkeit Erneuerbarer Energien.....	83
2.1.2.2	Planbarer Ausbau erneuerbarer Energien.....	83
2.1.2.3	Absenkung der Förderung und Konzentration auf Wind- und Solarenergie	84
2.1.2.4	Breitere Finanzierung durch Ausnahmebeschränkungen.....	84
2.1.2.4.1	Stromintensive Industrien	84
2.1.2.4.2	Eigenstromversorger	85
2.1.2.4.3	Künftige Ausgleichsregelung für Schienenbahnen	85
2.2	Gesetz zur Bekämpfung von Zahlungsverzug im Geschäftsverkehr und zur Änderung des Erneuerbare-Energien-Gesetzes	85
2.2.1	Inhalt der Änderungen	85
2.2.1.1	Unwirksame Vereinbarungen zu Zahlungsfristen.....	86
2.2.1.2	Erweiterung des Verzugsschadens	86
2.2.1.3	Ausdehnung der Vereinbarungverbote auf AGB.....	86
2.2.2	Inkrafttreten.....	86
3	Steuergesetze, die 2015 in Kraft treten.....	87
3.1	Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (ZollkodexAnpG)	87
3.2	Gesetz zur Änderung der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung(AOÄndG).....	87
3.3	Grunderwerbsteuersätze der Länder in 2015.....	87
3.4	Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen und weiterer Vorschriften.....	89
3.4.1	Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung	89
3.4.2	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	90
3.4.3	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung	90
3.4.3.1	Steuerbefreiungen	90
3.4.3.2	Vorsteuervergütung.....	91
3.4.3.3	Inkrafttreten.....	92
3.4.4	Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung.....	92
4	Ausblick auf in Planung befindliche Gesetzesvorhaben	93
4.1	Geplante und mögliche Änderungen in der Einkommensteuer.....	93
4.1.1	Erweiterung des Inlandsbegriffs	93
4.1.2	Beschränkung hybrider Steuergestaltungen – Korrespondenzprinzip.....	94
4.1.2.1	Hintergrund und Zielstellung der Neuregelung.....	94
4.1.2.2	Inhalt der geplanten Neuregelung	94
4.1.2.2.1	Nicht-korrespondierende Behandlung von Rechtsverhältnissen.....	94
4.1.2.2.2	Keine Steuerfreistellung im Ausland	95
4.1.2.2.3	Nachweis der Besteuerung im Ausland	95
4.1.2.2.4	Erweiterung des Abzugsverbots trotz Nachweis der Besteuerung im Ausland	96
4.1.3	Anpassungen bei den Regelungen zur Schuldübernahme.....	96
4.1.4	Besteuerungsverfahren bei Mitunternehmerschaften	96
4.1.5	Änderungen beim Einnahmenbegriff.....	97
4.1.5.1	Erweiterung der Geldleistungen.....	97
4.1.5.2	Bewertung von Sachbezügen – Ansatz des Verbraucher- statt des Endpreises	98
4.1.6	Geplante Änderungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	98
4.1.6.1	Zielstellung	98

4.1.6.2	Problemstellung und Inhalt	98
4.1.7	Geplante Änderungen beim Sonderausgabenabzug	99
4.1.7.1	Nachweiserfordernisse bei Krankheitskosten	99
4.1.7.2	Aufteilung der Sonderausgaben bei Ehegattenveranlagung	100
4.1.8	Geplante Änderung bei der Kapitalertragsteuer	100
4.1.8.1	Kreditinstitute sollen Rechtsansicht des BMF folgen	100
4.1.8.2	Abstandnahme vom Steuerabzug, § 44a Abs. 1 S. 1 EStG	101
4.2	Körperschaftsteuer	101
4.2.1	Erfassung der Veräußerungsgewinne aus Streubesitzbeteiligungen	101
4.2.1.1	Hintergrund	101
4.2.2	Erweiterung der Konzernklausel beim Verlustabzugsverbot	102
4.2.2.1	Hintergrund der geplanten Änderung	102
4.2.2.2	Inhalt der Erweiterung der Konzernklausel	103
4.2.2.2.1	Sachlicher Anwendungsbereich	103
4.2.2.2.2	Auslegungsprobleme	103
4.2.2.2.3	Geplante Rückwirkung der Konzernklausel	104
4.3	Mögliche Änderungen beim Zerlegungsmaßstab in der Gewerbesteuer	105
4.4	Umwandlungsteuer – Einschränkung der Buchwertfortführung bei Einbringungsvorgängen	105
4.4.1	Ausgangspunkt und Inhalt der geplanten Neuregelungen	105
4.5	Änderungen im Verfahrensrecht	106
4.5.1	Erweiterung des Akteneinsichtsrechts für Gemeinden	106
4.5.2	Anpassungen bei der Zahlungsverjährung	106
4.5.2.1	Hintergrund und Zielsetzung	106
4.5.2.2	Öffentliche Anklage wegen Steuerstraftat als Unterbrechungsgrund	107
4.5.3	Zuständigkeitserweiterungen für das BZSt	108
4.5.3.1	Hintergrund	108
4.5.3.2	Inhalt	108
4.6	Grunderwerbsteuer – Abschaffung der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	108
4.6.1	Hintergrund der geplanten Änderung	108
4.6.2	Inhalt der geplanten Änderung	109
4.7	Mögliche Neuerungen im Unternehmensstrafrecht	110
4.7.1	Entwurf eines Gesetzes zur Bekämpfung von Steuerstraftaten im Bankenbereich	110
4.7.1.1	Hintergrund	110
4.7.1.2	Inhalt der geplanten Änderungen	110
4.7.1.3	Mehrwert des geplanten Gesetzes	111
4.7.2	Länderantrag zum Entwurf eines Verbandstrafgesetzbuches	112
4.7.2.1	Wesentlicher Inhalt des Gesetzentwurfs	112
4.7.2.2	Diskussion zum Gesetzentwurf	113

B Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2014..... 115

1	Änderungen bei der Einkommensteuer	115
1.1	Änderungen bei den Gewinn- und Einkunftsermittlungsvorschriften (zu §§ 2–12 EStG)	115
1.1.1	Vordrucke zur Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) für 2014 bekanntgegeben	115
1.1.2	E-Bilanz – Veröffentlichung der Taxonomie 5.3	116
1.1.3	Neues BMF-Schreiben zur Teilwertabschreibung	116
1.1.4	Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben	118
1.1.5	Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen für private Fahrten	118
1.1.6	Arbeitshilfe zur Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für ein bebautes Grundstück	119
1.1.7	Zweifelsfragen zum Investitionsabzugsbetrag	119
1.1.8	Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG – Zinslauf bei rückwirkendem Wegfall einer Voraussetzung	120
1.1.9	Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten	121

1.1.10	Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung	121
1.1.11	Muster für Zuwendungsbestätigungen	122
1.1.12	Spenden an Stiftungen	122
1.1.13	Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Hochwassers auf dem Balkan.....	123
1.1.14	Steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen.....	124
1.2	Änderungen bei den Einkunftsarten (§§ 13–23 EStG).....	124
1.2.1	Bewertung von mit land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Zusammenhang stehenden Milchlieferrechten	124
1.2.2	Zur gewerblichen Prägung einer „GmbH & Co. GbR“ bei Haftungsausschluss	125
1.2.3	Schuldzinsen für darlehensfinanzierte sofort abziehbare Erhaltungsaufwendungen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten	126
1.2.4	Einkunftszielung bei Vermietung und Verpachtung	128
1.3	Sonstige Schreiben und Verfügungen	128
1.3.1	Anwendungsschreiben zu § 35a EStG	128
1.3.2	Betriebsausgaben- und Werbungskostenabzug beim Steuerabzug nach § 50a EStG.....	129
1.3.3	Kirchensteuer auf Abgeltungsteuer.....	130
1.3.4	Kindergeld – Familienlastenausgleich	131
1.3.5	Investmentvermögen – Karenzfrist bei verspäteter Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen	132
1.4	Einkommensteuerrichtlinien	133
2	Änderungen bei der Körperschaftsteuer	134
2.1	Steuerrechtliche Behandlung des Erwerb eigener Anteile	134
2.2	Steuerliche Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen.....	135
2.3	Folgen der Löschung einer britischen Limited aus dem Handelsregister.....	136
2.4	Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer.....	137
2.5	Regelung des § 8b Abs. 4 KStG; unterjähriger Hinzuerwerb von Anteilen.....	137
2.6	„Kleine Organschaftsreform“.....	138
2.7	Erdienbarkeit bei Pensionszusagen	139
2.8	Ertragsteuerliche Behandlung der Kosten einer Kapitalgesellschaft für die Bewertung von Gesellschaftsanteilen für Zwecke der Erbschaftsteuer.....	140
3	Änderungen bei der Lohnsteuer	141
3.1	Ergänzt BMF-Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 1.1.2014	141
3.1.1	Tätigkeitsstätte	141
3.1.2	Zuordnung.....	142
3.1.3	Grenzüberschreitender Arbeitnehmereinsatz	142
3.1.4	Verpflegungspauschalen Inland	142
3.1.5	Verpflegungspauschalen Ausland.....	143
3.1.6	Dreimonatsfrist	144
3.1.7	Steuerliche Erfassung arbeitgeberseitig gestellter Mahlzeiten.....	144
3.1.8	Doppelte Haushaltsführung.....	146
3.1.9	Unterkunftskosten bei Auswärtstätigkeiten	147
3.1.10	Zeitliche Anwendungsregelungen.....	147
3.2	Firmenwagen zur privaten Nutzung.....	148
3.2.1	Verfassungsmäßigkeit der 1%-Regelung	148
3.2.2	Gestellung eines Kraftfahrzeugs mit Fahrer.....	149
3.2.3	Lohnsteuerliche Behandlung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen.....	151
3.3	Arbeitgeberzuschüsse zu einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung.....	154
3.4	Lohnsteuer-Richtlinien 2015.....	155
3.4.1	Allgemeines	155
3.4.2	Barablösung für Reinigung typischer Berufskleidung (R 3.31 Abs. 2 S. 4 LStR)	155
3.4.3	Kinderbetreuungskosten (R 3.33 Abs. 3 LStR).....	155
3.4.4	Abgrenzung des Bar- und Sachlohns (R 8.1 Abs. 2 S. 7 LStR)	155
3.4.5	Bewertung von Sachbezügen (R 8.1 Abs. 2 S. 4 LStR).....	156

3.4.6	Zukunftssicherungsleistungen fallen nicht unter 44-Euro-Freigrenze (R 8.1 Abs. 3 LStR)	157
3.4.7	Sonderausstattung beim Firmenwagen (R 8.1 Abs. 9 S. 6 LStR)	157
3.4.8	Firmenwagengestellung mit Fahrer (R 8.1 Abs. 10 LStR).....	158
3.4.9	Bewertungswahlrecht in den Fällen des Rabattfreibetrags (R 8.2 Abs. 1 Nr. 4 LStR)	158
3.4.10	Geschenke an Arbeitnehmer bei Firmenveranstaltungen (R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 und Nr. 4 LStR).....	158
3.4.11	Sachgeschenke bei Betriebsveranstaltungen (R 19.5 Abs. 6 S. 3 LStR).....	158
3.4.12	Aufmerksamkeiten (R 19.6 Abs. 1 S. 2 LStR).....	159
3.4.13	Arbeitsessen (R 19.6 Abs. 2 S. 2 LStR).....	159
3.4.14	Belohnungssessen (R 8.1 Abs. 8 Nr. 2 LStR).....	159
3.4.15	Lohnzahlung durch Dritte (R 38.4 Abs. 2 S. 1 LStR)	160
3.4.16	„Lohnsteuerkarte“ für beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer (R 39.3 LStR).....	161
3.4.17	Nettolohn (R 39b.9 LStR).....	161
3.4.18	Änderung des Lohnsteuerabzugs (R 41c.1 Abs. 6 LStR).....	161
3.5	Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG	162
4	Änderungen im Umwandlungssteuerrecht	164
4.1	Ausübung des Wahlrechts in Fällen der Einbringung nach §§ 20, 21, 24, 25 UmwStG.....	164
4.2	Nachspaltungsveräußerungssperre im Anwendungsbereich des § 15 Abs. 2 S. 3, 4 UmwStG	165
4.3	Nachweispflichten nach § 22 Abs. 3 UmwStG	165
5	Änderungen bei der Umsatzsteuer	166
5.1	Zuordnung von Eingangsleistungen zum unternehmerischen Bereich	166
5.2	Neue Regelungen über den Nachweis der Voraussetzungen von Steuerbefreiungen	168
5.3	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Ausgleichszahlungen bei Beendigung des Leasingverhältnisses	169
5.4	Vorsteuerabzug bei Betrugsabsicht des Lieferers	170
5.5	Belegnachweis für innergemeinschaftliche Lieferung – Übermittlung einer Gelangensbestätigung auf elektronischem Weg.....	171
5.6	BMF klärt Einzelfragen zur umsatzsteuerlichen Organschaft.....	172
5.7	Zur (teil-)unternehmerischen Verwendung von Fahrzeugen	174
5.8	Übergang der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen und Gebäudereinigungsleistungen (Rechtslage vom 15.2. bis 30.9.2014).....	176
5.9	Rückwirkende Einschränkung des Vertrauensschutzes für vor dem 15.2.2015 ausgeführte Bauleistungen.....	178
5.10	BMF äußert sich zu den Neuregelungen bei Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	180
5.11	Umsatzsteuerliche Behandlung der Hin- und Rückgabe von Transporthilfsmitteln – Änderung der Verwaltungsauffassung.....	183
6	Änderungen bei der Gewerbesteuer.....	185
6.1	Erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 S. 2 GewStG bei Wohnungsbauunternehmen wegen Photovoltaikanlagen.....	185
6.2	Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung und Gewerbesteuer	186
6.3	Erweiterte Kürzung bei Beteiligung an vermögensverwaltenden Personengesellschaften	186
6.4	Hinzurechnung von Lagerentgelten i. S. d. §§ 467 ff. HGB für unbewegliche Wirtschaftsgüter nach § 8 Nr. 1e GewStG.....	187
7	Änderungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	188
7.1	Basiszinssatz für das vereinfachte Ertragswertverfahren.....	188
7.2	Wertsteigerung infolge des Kaufpreisschwunds	188
7.3	Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Abs. 1 S. 3 ErbStG a. F.	189
7.4	Freibetrag für Pflegeleistungen.....	189
7.5	Berechnung von Feststellungsfristen bei der Grundbesitzbewertung	190
7.6	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	190
7.7	Bewertung von Unternehmensvermögen in Sonderfällen.....	191

7.8	Übernommene Pflegeleistung als Gegenleistung.....	193
7.9	Ansatz Steuer- und Rechtsberatungskosten	194
7.10	Antrag auf Optionsverschonung	195
7.11	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung.....	195
7.12	Zugewinnausgleichsforderung als Nachlassverbindlichkeit	196
8	Änderungen bei der Abgabenordnung.....	197
8.1	Vorläufigkeitsvermerk	197
8.1.1	Vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 AO im Hinblick auf anhängige Musterverfahren	197
8.2	Änderungen des Anwendungserlasses zur AO	200
8.2.1	Änderung durch das BMF-Schreiben vom 31.1.2014.....	200
8.2.2	Änderung durch das BMF-Schreiben vom 1.8.2014.....	202
8.3	Änderung durch das BMF-Schreiben vom 3.11.2014.....	204
8.4	Sonstige BMF-Schreiben bzw. OFD-Verfügungen	205
8.4.1	Verjährungshemmende Wirkung sog. „ressortfremder“ Grundlagenbescheide.....	205
8.4.2	Allgemeinverfügung hinsichtlich der Frage der Verfassungsmäßigkeit des pauschalen Kilometergeldansatzes bei Dienst- oder Geschäftsreisen.....	205
8.4.3	Anwendung von BMF-Schreiben	206
8.4.4	Berechtigungsmanagement für die sog. vorausgefüllte Steuererklärung	206
8.4.5	Zurückweisung Einsprüche Kinderbetreuungskosten in den VZ 2006 bis 2011.....	207
8.4.6	Aufbewahrung und Archivierung von elektronischen Kontoauszügen.....	207
8.4.7	Auslegung und Umdeutung von Verfahrenserklärungen.....	207
8.4.8	Keine Steuerfestsetzung bei Ausschlagung der Erbschaft durch sämtliche Erben.....	208
8.4.9	Anrechnung von Steuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträgen.....	208
9	Änderungen bei der Grunderwerbsteuer	209
9.1	Bewertung von lebenslänglichen Nutzungen oder Leistungen nach § 14 BewG für Zwecke der Grunderwerbsteuer.....	209
9.2	Anwendung des § 1 Abs. 2a GrEStG.....	209
9.3	Beurteilung von wechselseitigen Beteiligungen und Einheitsgesellschaften bei § 1 Abs. 3 GrEStG.....	211
C	Überblick über die Rechtsprechung 2014.....	213
1	Im Bereich der Einkommensteuer.....	213
1.1	Entscheidungen zur Gewinn- und Einkunftsermittlung (zu §§ 2–12 EStG)	213
1.1.1	Beteiligung an einer Komplementär-GmbH als notwendiges Betriebsvermögen eines Besitzeinzelunternehmens.....	213
1.1.2	Abzugsverbot für Gewerbesteuer ist verfassungsgemäß.....	214
1.1.3	Abziehbarkeit von EU-Geldbußen.....	215
1.1.4	Unangemessener Fahrzeugaufwand eines Freiberuflers	216
1.1.5	Behandlung der betrieblichen Nutzung eines zum Betriebsvermögen des anderen Ehegatten gehörenden Pkw.....	217
1.1.6	Aufteilbarkeit der Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer	218
1.1.7	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer bei Pool- bzw. Telearbeitsplatz.....	219
1.1.8	Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer bei nicht nutzbarem „Amtszimmer“.....	220
1.1.9	Abzug von Kinderbetreuungskosten bei drei unter vier Jahre alten Kindern.....	221
1.1.10	Keine Tonnagebesteuerung bei kurzfristigem Einsatz eines Handelsschiffes	222
1.1.11	Bildung einer Rückstellung für die Verpflichtung zur Nachbetreuung von Versicherungsverträgen	224
1.1.12	Buchwertübertragung – Keine Sperrfristverletzung bei einer Einmann-GmbH & Co. KG.....	225
1.1.13	Berichtigung zu hoch vorgenommener AfA bei Gebäuden	227
1.1.14	Vorfälligkeitsentschädigung bei Immobilienverkauf keine Werbungskosten.....	228

1.1.15	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale umfasst auch Kosten einer Falschbetankung	229
1.1.16	Verlust einer Darlehensforderung als Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit.....	230
1.1.17	Abzug einer Auslandsspende innerhalb der EU.....	231
1.1.18	Verfassungsmäßigkeit der sog. Mindestbesteuerung bei Definitiveffekten?	232
1.1.19	Kosten eines Studiums, das eine Erstausbildung vermittelt, sind grds. nicht abziehbar	233
1.1.20	Ist der Ausschluss des Werbungskostenabzugs für Berufsausbildungskosten verfassungswidrig?.....	234
1.1.21	Anforderungen an die steuerliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen nahen Angehörigen.....	236
1.2	Entscheidungen zu den Einkunftsarten (§§ 13–23 EStG)	237
1.2.1	Kein Teilabzug privater Gebäudekosten für Betreiber von Photovoltaikanlagen	237
1.2.2	Verlustrücklagenbeschränkung für Steuerstundungsmodelle verletzt nicht verfassungsrechtliches Bestimmtheitsgebot.....	238
1.2.3	Keine Änderung der Anforderungen an einen steuerbegünstigten Veräußerungs- oder Aufgabegewinn durch das StSenkErgG.....	239
1.2.4	Politikberater ist kein Freiberufler	240
1.2.5	Erstattungszinsen sind steuerbar	241
1.2.6	„Cum-ex-Geschäfte“: Kein wirtschaftliches Eigentum des Anteilserwerbers	242
1.2.7	Zufluss und Steuerpflicht von Kapitaleinnahmen im Rahmen eines Schneeballsystems.....	244
1.2.8	Kein Werbungskostenabzug für nachträgliche Schuldzinsen bei Kapitaleinkünften nach Systemwechsel zur Abgeltungsteuer.....	245
1.2.9	Abzug von Zinsaufwendungen aus der Refinanzierung von Kapitallebensversicherungen.....	246
1.2.10	Kein Abzug nachträglicher Schuldzinsen nach Aufgabe der Einkünfteerzielungsabsicht.....	247
1.2.11	Abzug nachträglicher Schuldzinsen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung im Falle der nicht steuerbaren Veräußerung einer Immobilie.....	248
1.2.12	Ermittlung des Gewinns aus privaten Veräußerungsgeschäften nach der BVerfG- Entscheidung aus 2010.....	250
1.3	Sonstige Entscheidungen	251
1.3.1	Kein Splittingtarif für nicht eingetragene Lebenspartner	251
1.3.2	Abgeltungsteuersatz bei Darlehen zwischen nahen Angehörigen.....	252
1.3.3	Abgeltungsteuersatz bei Darlehen an eine GmbH durch eine dem Anteilseigner nahestehende Person	254
1.3.4	Kein Abgeltungsteuersatz bei Gesellschafterfremdfinanzierung	255
1.3.5	Nachweis der Zwangsläufigkeit von krankheitsbedingten Aufwendungen für einen Treppenlift.....	256
1.3.6	Anschaffungskosten für ein Grundstück sind keine außergewöhnlichen Belastungen	258
1.3.7	Aufwendungen für die Unterbringung im Seniorenwohnstift als außergewöhnliche Belastung	259
1.3.8	Anrechnungshöchstbetragsberechnung nach § 34c Abs. 1 S. 2 EStG 2002 im Anschluss an das EuGH-Urteil „Beker und Beker“	260
1.3.9	Begriff des Vorabgewinnanteils i. S. d. § 35 Abs. 3 S. 2 Halbs. 2 EStG 2002	261
1.3.10	Winterdienst auf öffentlichen Gehwegen als haushaltsnahe Dienstleistung – Aufwendungen für einen Hausanschluss als steuerbegünstigte Handwerkerleistung	262
1.3.11	Kindergeld für verheiratete Kinder	263
1.3.12	EuGH-Vorlage zur Kindergeldberechtigung in Fällen mit EU-Auslandsbezug	264
2	Im Bereich der Körperschaftsteuer.....	266
2.1	Verdeckte Gewinnausschüttung.....	266
2.1.1	vGA durch Kapitalabfindung einer Pensionszusage an den beherrschenden Gesellschafter- Geschäftsführer einer GmbH	266
2.1.2	(Mindest-)Pensionsalter bei Versorgungszusage an beherrschenden Gesellschafter- Geschäftsführer einer GmbH	267
2.1.3	vGA durch Rentenzahlung gegenüber Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH nach Eintritt des Versorgungsfalles trotz Fortführung des Dienstverhältnisses	269

2.1.4	vGA wegen vorzeitiger Kapitalabfindung einer Pensionszusage.....	270
2.1.5	Hinterbliebenenversorgung für neuen Lebenspartner als nicht erdienbare Neuzusage.....	271
2.1.6	Umqualifizierung von Zinsen in vGA als Verstoß gegen das Diskriminierungsverbot im DBA-USA.....	271
2.1.7	vGA infolge Ausscheidens des beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers aus dem Unternehmen vor Ablauf der Erdienenszeit.....	272
2.2	Organschaft.....	273
2.2.1	Mindestlaufzeit des Gewinnabführungsvertrags: Bildung eines Rumpfwirtschaftsjahres.....	273
2.2.2	Vororganschaftlich verursachte Mehrabführungen als fiktive Gewinnausschüttungen: „Saldierungsverbot“.....	275
2.3	Weitere Themen.....	277
2.3.1	Einlagekonto bei Regiebetrieb.....	277
2.3.2	Zinslose Darlehen zwischen Tochterkapitalgesellschaften- Verbrauch des Nutzungsvorteils als nicht abziehbare Betriebsausgabe.....	278
2.3.3	Verfassungsmäßigkeit der sog. Mindestbesteuerung bei Definitiveffekten.....	279
2.3.4	Abziehbarkeit von Veräußerungskosten bei einer Anteilsveräußerung nach § 8b Abs. 2 KStG 2002.....	281
2.3.5	Auslegung und Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots in § 8b Abs. 3 S. 3 und 4 KStG 2002 n. F.	282
2.3.6	Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten nach § 8b Abs. 2 S. 1 KStG 2002.....	283
2.3.7	Nachträgliche Veränderung des Veräußerungspreises und der -kosten als stichtagsbezogene Teile des Veräußerungsgewinns i. S. v. § 8b Abs. 2 S. 2 KStG.....	285
2.3.8	Ausgabe von Presseausweisen als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	286
3	Im Bereich der Lohnsteuer.....	287
3.1	Pauschalierung nach § 37b EStG.....	287
3.1.1	Keine Lohnsteuerpauschalierung für nicht steuerpflichtige Zuwendungen.....	287
3.1.2	Lohnsteuerpauschalierung für Geschenke.....	289
3.1.3	Keine Lohnsteuerpauschalierung für im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse erbrachte Leistungen an Arbeitnehmer.....	290
3.2	Arbeitslohn von dritter Seite.....	292
3.2.1	Rabatte beim Abschluss von Versicherungsverträgen.....	292
3.2.2	Ehrenmitgliedschaft in einem Golfclub als Arbeitslohn.....	294
3.2.3	Verbilligter Aktienwerb vom Arbeitgeber als Arbeitslohn.....	297
3.2.4	Verbilligter Erwerb einer Beteiligung als Arbeitslohn.....	299
3.3	Übernahme von infolge rechtswidrigem Tun verhängtem Bußgeld ist Arbeitslohn.....	301
3.4	Auswärtstätigkeit bei Entsendungen ins Ausland.....	303
3.5	Arbeitslohn im Zusammenhang mit der Veräußerung von Genussrechten.....	305
3.6	Lohnsteueranrufungsauskunft.....	308
3.6.1	Regelungsinhalt einer lohnsteuerlichen Anrufungsauskunft.....	308
3.6.2	Bindungswirkung einer Lohnsteueranrufungsauskunft auch gegenüber dem Arbeitnehmer.....	311
4	Im Bereich des Umwandlungssteuerrechts.....	313
4.1	Klagebefugnis bei Formwechsel einer Kapital- in eine Personengesellschaft.....	313
4.2	Keine Einkünfterminderung durch Übernahmeverlust bei Formwechsel.....	314
5	Im Bereich der Umsatzsteuer.....	315
5.1	Keine Ausschlussfristen für eine Ausfuhrlieferung.....	315
5.2	Keine Minderung der Bemessungsgrundlage bei Preisnachlass durch einen Vermittler.....	316
5.3	Steuerberichtigung bei langfristigem Einbehalt von Teilen des Entgelts.....	318
5.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei nicht bewirktem Umsatz.....	320
5.5	Reiseleistungen an Unternehmer können der Sonderregelung für Reisebüros unterworfen werden.....	321
5.6	Steuerbefreiung des Kaufs sämtlicher Eintrittskarten einer Opernveranstaltung – Leistungsort der Hotelverpflegung.....	322

5.7	Zum Fortbestand einer umsatzsteuerlichen Organschaft in der Insolvenz.....	324
5.8	Zum Vorsteuerabzug aus Leistungen zur Bewirtschaftung einer Betriebskantine.....	325
5.9	Umsatzunabhängiger Solidarbeitrag der Pharmaindustrie an gesetzliche Krankenkassen führt nicht zu Minderung der Bemessungsgrundlage.....	327
5.10	Zur zeitlichen Grenze der Option zur Steuerpflicht und ihrer Rücknahme.....	328
5.11	Zum Zeitpunkt, zu dem das Recht auf Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer auszuüben ist.....	330
5.12	Umsatzsteuerliche Behandlung einer Karte, mit der Verbraucher bei dritten Unternehmern Ermäßigungen beanspruchen können.....	331
5.13	Vorsteueraufteilung bei Gebäuden – der Bundesfinanzhof korrigiert sich	332
5.14	Geschäftsveräußerung im Ganzen bei vorübergehender kommissarischer Weiterführung des Geschäfts durch den Veräußerer	334
5.15	Kein Vorsteuerabzug für das Target bei Transaktionskosten im Zuge von Share Deals	336
5.16	Teiloption zur Steuerpflicht für einzelne Flächen eines Mietobjekts.....	337
5.17	Überlassung von Sportanlagen gegen Zahlung von Mitgliedsbeiträgen	339
5.18	Keine Vorsteuerkorrektur bei grenzüberschreitender Rabattgewährung	340
5.19	Vorsteuer-Vergütungsverfahren: Begriff des im Ausland ansässigen Unternehmers	342
5.20	Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage und Entstehung der Steuerschuld bei unrichtigem Steuerausweis.....	343
5.21	EuGH spezifiziert die Voraussetzungen für Vorsteuerauschluss wegen Steuerhinterziehung	345
5.22	Beteiligung eines Unternehmers an einem Steuerbetrug.....	346
5.23	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Verbringungen und Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	347
5.24	Zur leichtfertigen Steuerverkürzung bei fehlendem Nachweis	349
5.25	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für EU-Unternehmer – Einreichung elektronischer Belege.....	351
5.26	Leistungen ausländischer Gesellschaften an organschaftlich gebundene Betriebsstätten.....	352
5.27	Ermäßigter Steuersatz für elektronische Bücher auf Datenträgern?	354
5.28	Inneregemeinschaftliche Lieferung in ein Warenlager	355
5.29	Zum Begriff der „passiven“ festen Niederlassung	357
5.30	Pkw-Nutzung für Fahrten eines Unternehmers zwischen Wohnung und Arbeitsstätte.....	359
5.31	Bundesfinanzhof: Betriebsvorrichtungen sind keine Bauwerke	361
5.32	Erwerb eines Bruchteilanteils von einem Mitgesellschafter bei nachfolgender Lieferung des Gegenstands an einen Dritten.....	362
6	Im Bereich der Gewerbesteuer	365
6.1	Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots für Gewerbesteuer	365
6.2	Erweiterte gewerbesteuerliche Kürzung bei Grundstücksunternehmen nach § 9 Nr. 1 S. 2 GewStG.....	366
6.3	Keine gewerbesteuerliche Kürzung nach § 9 Nr. 2a GewStG bei sog. qualifiziertem Anteilstausch.....	367
6.4	Nutzung des gewerbesteuerlichen Verlustvortrags bei Beteiligung eines Kommanditisten als atypisch stiller Gesellschafter der KG.....	368
6.5	Grundsätzlich kein Gewerbesteuererlass bei gewerblicher Zwischenverpachtung.....	370
6.6	Verfassungsmäßigkeit der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen	371
7	Im Bereich der Erbschaft- und Schenkungsteuer	372
7.1	Privilegierung von Unternehmensvermögen teilweise verfassungswidrig.....	372
7.2	Teilweise Rückzahlung einer für den anderen Ehegatten abgeschlossenen Rentenversicherung.....	375
7.3	Erbschaftsteuer auf Erwerb eines Anspruchs aus einer Direktversicherung.....	376
7.4	Schenkungssteuerpflicht bei Gewährung eines zinslosen Darlehens an Lebensgefährtin	377
7.5	§ 16 BewG bei Erbschaft- und Schenkungssteuer nach wie vor anwendbar	379
7.6	Wegfall der Steuerbegünstigung des Betriebsvermögens gem. § 13a Abs. 5 Nr. 1 S. 1 ErbStG	380

7.7	Nur einheitliche Antragstellung auf Optionsverschonung nach § 13a Abs. 8 ErbStG für verschiedene wirtschaftliche Einheiten.....	381
7.8	Keine Steuerbefreiung für letztwillige Zuwendung eines Wohnrechts an einem Familienheim	383
7.9	Schenkungssteuer bei Nießbrauchsverzicht.....	385
7.10	Verbilligter Verkauf eines Grundstücks an ausscheidenden Gesellschafter	387
7.11	Schenkung an Neugesellschafter bei Kapitalerhöhung	389
7.12	Schenkungssteuer bei Zuwendung ausländischer Stiftungen	391
7.13	Auskehrung einer FL-Stiftung an Nachbegünstigte	393
7.14	Ausfall von Rentenzahlungen	394
7.15	Erbschaftsteuerliche Anzeigepflicht der Kreditinstitute (EuGH-Vorlage).....	394
7.16	Einheitsbewertung des Grundvermögens (BVerfG-Vorlage)	395
7.17	Freibetrag für beschränkt Steuerpflichtige (EuGH-Vorlage).....	395
8	Im Bereich der Abgabenordnung	396
8.1	Umfang der Rechtsbehelfsbelehrung	396
8.2	Tatsächlicher Zugang eines zuzustellenden Dokuments bei Verstoß gegen zwingende Zustellungsvorschriften.....	397
8.3	Auslegung eines Einspruchsschreibens.....	398
8.4	Inhaltsadressat von Feststellungsbescheiden.....	400
8.5	Bindungswirkung eines Feststellungsbescheids.....	400
8.6	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist durch Antrag des Steuerpflichtigen	401
8.7	Keine Anwendung der Ablaufhemmung des § 171 Abs. 14 AO im Gewerbesteuerverfahren	403
8.8	Säumniszuschläge bei zu Unrecht versagter AdV	403
8.9	Keine Haftung wegen Firmenfortführung bei Übernahme einer Etablissementbezeichnung	405
8.10	Unangemessene Verfahrensdauer eines finanzgerichtlichen Klageverfahrens	407
8.11	Kein erneuter Einspruch nach (Teil-)Einspruchsentscheidung	408
9	Im Bereich der Grunderwerbsteuer	411
9.1	Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs nach § 16 Abs. 1 GrEStG	411
9.2	Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs nach § 16 Abs. 1 GrEStG und Weiterveräußerung an Zweiterwerber.....	412
9.3	Anteilsvereinigung bei wechselseitiger Beteiligung auf Ebene einer Zwischengesellschaft	414
9.4	Grundstückseinbringung in Personengesellschaft bei anschließender Umwandlung in Kapitalgesellschaft.....	415
9.5	Grunderwerbsteuer und Formwechsel	416
9.6	Grunderwerbsteuer bei Grundstücksschenkung unter Auflage	417
9.7	Einheitlicher Erwerbsgegenstand im Grunderwerbsteuerrecht	418
9.8	Erbengemeinschaft als selbstständiger Rechtsträger im Grunderwerbsteuerrecht.....	419
9.9	Mittelbare Anteilsvereinigung bei grundbesitzender GmbH & Co. KG	420
9.10	Erhebung der Grunderwerbsteuer für Gesellschafterwechsel bei einer grundbesitzenden Personengesellschaft aufgrund Abspaltung bei einer Gesellschafterin.....	422
9.11	Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestands i. S. d. § 1 Abs. 2a GrEStG durch anderweitige Zurechnung des Gesellschaftsanteils	423
D	Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht	425
1	Steuerliche Herausforderungen beim Schritt über die Grenze.....	425
2	Steuersätze international.....	428
2.1	Tarif- und Effektivbelastung von Kapitalgesellschaften.....	428
2.2	Einkommensteuersätze für natürliche Personen.....	433
2.3	Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten.....	435

3	Steuerbemessungsgrundlagen im Vergleich	436
3.1	Rahmenbedingungen für Holdinggesellschaften.....	436
3.2	Verlustabzugsbeschränkungen im EU-Vergleich	440
3.3	Fördermaßnahmen für Forschung und Entwicklung.....	444
4	Neues bei den Doppelbesteuerungsabkommen Deutschlands.....	447
4.1	DBA-Übersicht zum 1.1.2015.....	447
4.2	Informationsaustausch	448
4.2.1	Allgemein.....	448
4.3	Neue DBA-Verhandlungen.....	448
4.3.1	Frühere Verhandlungen.....	448
4.3.2	China.....	448
4.3.3	Costa Rica.....	449
4.3.4	Georgien.....	449
4.3.5	Großbritannien.....	449
4.3.6	Israel.....	450
5	Verwaltungserlasse und höchstrichterliche Rechtsprechung mit internationalem Bezug	450
5.1	Verwaltungserlasse	450
5.1.1	Ertragsteuern	450
5.1.1.1	DBA-Anwendung auf Personengesellschaften	450
5.1.1.2	Aufwendungen beim Steuerabzug von Lizenzgebühren innerhalb der EU/des EWR	451
5.1.1.3	Anwendung des § 1 Abs. 4 AStG	451
5.1.1.4	Arbeitgeberzuschüsse an EU/EWR/Schweizer Krankenkassen.....	452
5.1.1.5	Steuerlichen Folgen der Löschung einer britischen Limited.....	452
5.1.2	Andere Steuern.....	453
5.1.2.1	Anteilige erbschaftsteuerliche Freibeträge bei in Drittstaaten Ansässigen	453
5.1.2.2	Verhältnis vom allgemeinen Umsatzbesteuerungsverfahren zum Vorsteuer- Vergütungsverfahren.....	453
5.2	Urteile des Bundesfinanzhofs	454
5.2.1	Ertragsteuern	454
5.2.1.1	Abfindung eines im Inland ansässigen Angestellten eines französischen Arbeitgebers in Frankreich zu versteuern	454
5.2.1.2	Abzug einer Spende innerhalb der EU nur bei Einhaltung aller deutschen Vorschriften	454
5.2.1.3	Aufwendungen für ein Verständigungsverfahren stehen nicht im Zusammenhang mit den betreffenden Einkünften.....	455
5.2.1.4	EU-Geldbuße keine abzugsfähige Betriebsausgabe.....	455
5.2.1.5	Ausländische Steueranrechnung unter Ausschluss der persönlichen Freibeträge	456
5.2.1.6	§ 8a KStG a. F. verstößt gegen DBA-Diskriminierungsverbot.....	456
5.2.1.7	Rückkehrtage Grenzgänger DBA-Schweiz.....	456
5.2.1.8	Abzug eines ausländischen Betriebsstättenverlustes.....	457
5.2.1.9	Kein Abzug vergeblicher Aufwendungen für eine dann doch nicht gegründete Betriebsstätte im Ausland.....	458
5.2.1.10	Einkunftsberichtigung nach § 1 AStG in Bezug auf ein zinsloses Darlehen an eine ausländische Tochtergesellschaft zulässig	458
5.2.1.11	Kein Erlass Steuerschuldzinsen bei korrespondierender Gewinnminderung im Ausland.....	459
5.2.1.12	Nochmals „treaty override“ der § 50d Abs. 8 und Abs. 9 EStG völkerrechts- und damit verfassungsrechtswidrig.....	459
5.2.2	Umsatzsteuer.....	460
5.2.2.1	Vorsteuerabzug nach Gemeinschaftsrecht auch bei inländischer Vorschrift des ermäßigten Satzes	460
5.2.2.2	Verkauf von Bordverpflegung in Flugzeugen unterliegt der Umsatzsteuer	461
5.2.2.3	Inländische Zweigniederlassung ohne Umsatz berechtigt nicht zur Abgabe einer USt- Erklärung.....	461

6	Steuerharmonisierung international	462
6.1	Europäischer Gerichtshof.....	462
6.1.1	Ertragsteuern.....	462
6.1.1.1	Niederländische Organschaft auch bei ausländischer Zwischengesellschaft.....	462
6.1.1.2	Nochmals: Notarhonorarabführungspflicht als verbotene Kapitalverkehrssteuer.....	462
6.1.1.3	Freistellung ausländischer Dividenden mit der Nichtanrechnung der ausländischen Kapitalertragsteuer als Folge verstößt nicht gegen Kapitalverkehrsfreiheit.....	463
6.1.1.4	Keine Besteuerung nach § 6 InvStG bei „intransparenten“ Fonds aus dem Ausland.....	463
6.1.1.5	Noch offene Schlussanträge.....	464
6.1.2	Umsatzsteuer.....	464
6.1.2.1	Reisebüro kann Rabatt vom steuerpflichtigen Umsatz nicht abziehen.....	464
6.1.2.2	Kein ermäßigter Steuersatz für Mietwagen.....	465
6.1.2.3	Kein Vorsteuerabzug bei unentgeltlich überlassenem Mandantenstamm an Personengesellschaft.....	466
6.1.2.4	Verkäufe aus der Krankenhausapotheke umsatzsteuerpflichtig, es sei denn, sie sind von der umsatzsteuerfreien medizinischen Behandlung untrennbar.....	466
6.1.2.5	Ermäßigter Steuersatz für E-Bücher nur bei direkter Vergleichbarkeit mit den Druckwerken.....	467
6.1.3	Verbrauchssteuern.....	467
6.1.3.1	Lkw-Kraftstofftanks müssen nicht vom Hersteller eingebaut werden.....	467
6.1.4	Erbschaftsteuer.....	468
6.1.4.1	Europäische Kommission erstreitet Urteil zum alten Recht.....	468
E	Verrechnungspreise	469
1	OECD Entwicklungen zur BEPS-Initiative	469
1.1	Fortschritt der BEPS-Initiative bis September 2014.....	469
1.2	Die BEPS-Berichte aus September 2014.....	470
1.2.1	Maßnahme 1: Besteuerung der digitalen Wirtschaft.....	471
1.2.2	Maßnahme 2: Vermeidung doppelter Nichtbesteuerung bei hybriden Gestaltungen.....	472
1.2.3	Maßnahme 5: Effektivere Bekämpfung von schädlichem Steuerwettbewerb.....	473
1.2.4	Maßnahme 6: Verhinderung von Abkommensmissbrauch.....	474
1.2.5	Maßnahme 8: Richtlinien zu Verrechnungspreisaspekten immaterieller Wirtschaftsgüter.....	474
1.2.6	Maßnahme 13: Überarbeitung der Vorschriften zur Dokumentation von Verrechnungspreisen.....	476
1.2.7	Maßnahme 15: Entwicklung eines multilateralen Übereinkommens zur Anpassung bilateraler Steuerabkommen.....	477
1.3	Fortschritt der BEPS-Initiative bis Dezember 2014.....	477
2	Die Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung (BsGaV)	479
2.1	Uneingeschränkte Selbstständigkeitsfunktion für Betriebsstätten.....	479
2.2	Die Entwurfsfassung aus 2013.....	480
2.3	Die Regelungen der BsGaV im Einzelnen.....	481
2.3.1	Aufbau der BsGaV.....	481
2.3.2	Allgemeiner Teil.....	482
2.3.3	Besonderheiten für Bankbetriebsstätten.....	485
2.3.4	Besonderheiten für Versicherungsbetriebsstätten.....	486
2.3.5	Besonderheiten für Bau- und Montagebetriebsstätten.....	487
2.3.6	Besonderheiten für Förderbetriebsstätten.....	487
2.3.7	Ständige Vertreter.....	488
2.3.8	Schlussvorschriften.....	488

3	Sonstige nationale Verrechnungspreis-Entwicklungen (Auswahl).....	489
3.1	Glossar „Verrechnungspreise“ des BMF	489
3.2	Urteil des FG Münster vom 14.2.2014 zur unentgeltlichen Markenüberlassung im Konzern	489
F	Aktuelle Rechtsprechung zum Aktien- und GmbH-Recht.....	491
1	Kein Ordnungsgeld wegen fehlenden Aufsichtsratsberichts.....	491
2	Drittelparitätische Mitbestimmung der Arbeitnehmer im Aufsichtsrat einer „Alt-Aktiengesellschaft“.....	492
3	Nachlese: Der Rückzug von der Börse nach der „Frosta“-Entscheidung des BGH (Delisting).....	494
4	Pflichten des Vorstands in Bezug auf die Compliance-Organisation (Siemens/Neubürger-Urteil).....	496
5	Zur Zulässigkeit der Beurkundung einer Abtretung von GmbH-Geschäftsanteilen im Ausland	498
G	Cash-Pooling im GmbH-Konzern	501
1	Cash-Pooling – Einführung.....	501
2	Cash-Pooling – ein kurzer Überblick	501
2.1	Funktionsweise	501
2.2	Formen des Cash-Poolings.....	503
3	Cash-Pooling – Rechtliche Rahmenbedingungen.....	506
3.1	Kapitalaufbringung	506
3.1.1	Debitorische Cash-Pool-Teilnehmer	506
3.1.2	Kreditorische Cash-Pool-Teilnehmer.....	507
3.1.3	Lösungsansätze	508
3.2	Kapitalerhaltung.....	508
3.2.1	§ 30 Abs. 1 GmbHG	509
3.2.1.1	Vollwertigkeit der Cash-Pool-Forderung.....	510
3.2.2	Folge von Verstößen gegen § 30 Abs. 1 GmbHG.....	512
3.2.3	Existenzvernichtender Eingriff	513
3.2.4	Zahlungen in Insolvenznähe	514
3.3	Cash-Pooling und Insolvenzrecht	514
3.3.1	Insolvenzantragspflichten	514
3.3.1.1	Zahlungsunfähigkeit.....	514
3.3.1.2	Überschuldung	516
3.3.2	Insolvenzanfechtung	517
4	Fazit/Handlungsempfehlung	519

H	Änderungen im Rahmen der strafbefreienden Selbstanzeige.....	521
1	Einleitung.....	521
2	Änderungen im Bereich des steuerlichen Verfahrensrechts	522
2.1	Neuerungen bei der Anlaufhemmung, § 170 AO.....	522
2.2	Änderungen im steuerlichen Strafverfahren.....	524
2.2.1	Vollständigkeitsgebot und Berichtigungsverband, § 371 Abs. 1 AO	524
2.2.2	Verschärfung der Sperrgründe, § 371 Abs. 2 AO	526
2.2.2.1	Anordnung der Außenprüfung, § 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. a, c AO	526
2.2.2.2	Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 Buchst. b AO	526
2.2.2.3	Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 Buchst d AO – neu –	527
2.2.2.4	Umsatzsteuer- und Lohnsteuernachschau, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 Buchst. e AO – neu –	527
2.2.2.5	Tatentdeckung, § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO.....	528
2.2.2.6	Herabsetzung des Schwellenwerts auf 25.000 €, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO	528
2.2.2.7	Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO – neu –	528
2.2.3	Ausnahmen vom Vollständigkeitsgebot und von Sperrgründen	529
2.2.3.1	Einschränkung der Sperrwirkung bei Außenprüfung, § 371 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 Buchst. a, c und § 371 Abs. 2 S. 2 AO	529
2.2.3.2	Verpflichtung zur Abgabe von Steueranmeldungen, § 371 Abs. 2a AO – neu –	529
2.2.4	Erweiterung der Nachzahlungspflicht, § 371 Abs. 3 AO.....	530
2.2.5	Neue Voraussetzungen für das Eintreten eines Strafverfolgungshindernisses, § 398a AO	531
2.2.5.1	Absenkung der Strafzuschlags-Grenze	531
2.2.5.2	Voraussetzung der fristgemäßen Zinszahlung, § 398a Abs. 1 Nr. 1 AO.....	532
2.2.5.3	Erhöhung und Staffelung des Strafzuschlags, § 398a Abs. 1 Nr. 2 AO	532
2.2.5.4	Kompensationsverbot, § 398 Abs. 2 AO.....	534
2.2.5.5	Wiederaufnahme des Strafverfahrens, § 398a Abs. 3 AO.....	534
2.2.5.6	Keine Erstattung des Strafzuschlags nach gescheiterter Selbstanzeige, § 398a Abs. 4 AO.....	535
2.3	Andere redaktionelle Anpassungen in der AO.....	536
2.3.1	Änderung des § 164 Abs. 4 AO	536
2.3.2	Änderung des § 374 Abs. 4 AO	536
2.3.3	Änderung des § 378 Abs. 3 AO	536
3	Inkrafttreten der Änderungen	536
I	Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (ZollkodexAnpG).....	537
1	Einleitung.....	537
2	Änderungen im Bereich der Abgabenordnung und anderer verfahrensrechtlicher Vorschriften.....	538
2.1	Änderungen in der Abgabenordnung	538
2.1.1	Anpassung und Erweiterung der Mitteilungspflichten zur Geldwäschebekämpfung und Terrorismusfinanzierung, § 31b AO	538
2.1.2	Ergänzungen bei den Identifikationsmerkmalen.....	539
2.1.2.1	Drittverpflichtung bei der Angabe des Identifikationsmerkmals, § 139a Abs. 1 S. 1 AO	539
2.1.2.2	Erleichterungen bei der Erhebung des Identifikationsmerkmals, § 139b Abs. 2 Nr. 3 und Nr. 4 AO	539
2.1.2.3	Aufnahme der Meldedaten (Einzug und Auszug) beim BZSt, § 139b Abs. 3 S. 1 Nr. 14 AO	540
2.1.2.4	Erweiterung der Wirtschafts-Identifikationsnummer, § 139c Abs. 5a AO	540
2.1.3	Neuregelungen im Zusammenhang mit Steuerfeststellungsverfahren, §§ 171, 179 ff. AO.....	541

2.1.3.1	Festsetzungsverjährung bei Grundlagenbescheide, § 171 Abs. 10 S. 2 AO.....	541
2.1.3.1.1	Hintergrund und Inhalt.....	541
2.1.3.1.2	Inkrafttreten.....	541
2.1.3.2	Neue Zuständigkeitsregelung, § 180 Abs. 1 S. 2 AO.....	541
2.1.3.2.1	Hintergrund und Inhalt.....	541
2.1.3.2.2	Inkrafttreten.....	542
2.1.4	Sonstige verfahrensrechtliche Änderungen.....	542
2.1.4.1	Stärkung der gemeindlichen Befugnisse bei Billigkeitsmaßnahmen, § 184 Abs. 2 S. 1 AO	543
2.1.4.1.1	Hintergrund und Inhalt.....	543
2.1.4.1.2	Inkrafttreten.....	543
2.1.4.2	Steuerliche Korrekturen bei Anrechnungsverfügungen, § 218 Abs. 3 AO	543
2.1.4.2.1	Hintergrund und Inhalt.....	543
2.1.4.2.2	Inkrafttreten.....	544
2.1.4.3	Erhöhung der Vollstreckungskosten, §§ 339 ff. AO	544
2.2	Zollrechtliche Anpassungen der AO	544
2.2.1	Neufassung der Aufbewahrungspflichten, § 147 AO.....	544
2.2.2	Kosten bei Inanspruchnahme von Zollbehörden, § 178 Abs. 2 Nr. 7 AO.....	545
3	Änderungen bei den Ertragssteuern	546
3.1	Änderungen bei der Einkommensteuer	546
3.1.1	Erweiterungen des Katalogs der steuerfreien Einnahmen.....	546
3.1.1.1	Steuerfreiheit von Arbeitgeberleistungen, § 3 Nr. 34a EStG	546
3.1.1.1.1	Zielsetzung der Steuerbefreiung	546
3.1.1.1.2	Inhalt der Steuerbefreiung.....	546
3.1.1.1.3	Übernahme von Vermittlungs- und Beratungskosten für Betreuungsleistungen	546
3.1.1.1.4	Zahlungen von Betreuungsleistungen für die private Betreuung	547
3.1.1.1.5	Höhe des Zuwendungsbetrags.....	547
3.1.1.1.6	Inkrafttreten.....	547
3.1.1.2	Private Nutzung von EDV, etc., § 3 Nr. 45 EStG	547
3.1.1.3	Bezug von Leistungen aus öffentlichen Kassen, § 3 Nr. 67 EStG	548
3.1.1.3.1	Hintergrund der Regelung.....	548
3.1.1.3.2	Inhalt der Regelung.....	548
3.1.1.4	Befreiung öffentlicher Zuschüsse für Wagniskapital, § 3 Nr. 71 EStG	549
3.1.1.4.1	Hintergrund und Zielsetzung.....	549
3.1.1.4.2	Inhalt der Regelung/Umfang der Steuerfreistellung	549
3.1.1.4.3	Persönliche und sachliche Voraussetzungen.....	549
3.1.1.4.4	Höhe der Steuerbefreiung	550
3.1.1.4.5	Inkrafttreten.....	550
3.1.2	Betriebsausgaben- und Werbungskostenabzugsverbote.....	550
3.1.2.1	Einschränkungen des Betriebsausgabenabzugs bei Kapitalbeteiligungen, § 3c Abs. 2 EStG.....	550
3.1.2.1.1	Hintergrund und Zielstellung der Neuregelung.....	550
3.1.2.1.2	Gesellschafterdarlehen; § 3 c Abs. 2 Sätze 2–5 EStG.....	550
3.1.2.1.3	Mindestbeteiligung und Empfängergesellschaft	551
3.1.2.1.4	Materielle Nachweispflicht zur Fremdüblichkeit.....	551
3.1.2.1.5	Wirtschaftlich vergleichbare Rechtshandlungen.....	552
3.1.2.1.6	Gesonderte Ermittlung der Teilwertabschreibungen und Wertaufholungen	552
3.1.2.1.7	Problemstellungen der Norm im Vergleich zu § 8b Abs. 3 KStG	552
3.1.2.1.8	Abzugsverbot bei anderen Überlassungsverhältnissen	553
3.1.2.1.9	Inkrafttreten.....	553
3.1.2.2	Neuregelung der Aus- und Fortbildungskosten, §§ 4 Abs. 9, § 9 Abs. 6, § 12 Nr. 5 EStG	554
3.1.2.2.1	Zielstellung der Regelungen	554
3.1.2.2.2	Definition und Voraussetzungen der Erstausbildung, § 9 Abs. 6 S. 2 ff. EStG	554
3.1.2.2.3	Keine erste Berufsausbildung	555
3.1.2.2.4	Aufhebung des § 12 Nr. 5 EStG.....	556
3.1.2.2.5	Inkrafttreten.....	556

3.1.3	Ertragsteuerliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften §§ 7 ff. EStG.....	556
3.1.3.1	Ersatzloser Wegfall von Regelungen für Sonderabschreibungen	556
3.1.3.2	Aufnahme einer Übergangsregelung, § 52 Abs. 15a EStG	556
3.1.4	Änderungen bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13, 13a EStG	556
3.1.4.1	Hintergrund und Zielsetzung der Neuregelungen	556
3.1.4.2	Umsetzung der Maßnahmen	557
3.1.4.3	Inkrafttreten.....	557
3.1.5	Änderungen bei Arbeitnehmerbezügen.....	558
3.1.5.1	Erweiterung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, § 19 Abs. 1 EStG	558
3.1.5.1.1	Zuwendungen aus Betriebsveranstaltungen, § 19 Abs. 1 S. 1 Nr. 1a EStG	558
3.1.5.1.2	Art und Weise der Zuwendung	558
3.1.5.1.3	Wert der Einnahme	559
3.1.5.1.4	Inkrafttreten.....	559
3.1.5.2	Zahlungen an Versorgungseinrichtungen, § 19 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 und S. 2 EStG	559
3.1.5.2.1	Zielstellung und Zweck der Regelung	559
3.1.5.2.2	Inhalt der Regelung.....	560
3.1.5.2.3	Inkrafttreten.....	561
3.1.6	Änderungen bei Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen	561
3.1.6.1	Neustrukturierung der Sonderausgaben, § 10 Abs. 1a EStG.....	561
3.1.6.1.1	Redaktionelle Änderungen in anderen Bereichen	561
3.1.6.1.2	Ergänzung des Sonderausgabenabzugs im Scheidungsfall, § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG	561
3.1.6.1.3	Inhalt und Zweck der Vorschrift	561
3.1.6.1.4	Persönliche Voraussetzungen.....	562
3.1.6.1.5	Sachlicher Anwendungsbereich.....	562
3.1.6.1.6	Zeitlicher Anwendungsbereich	562
3.1.6.1.7	Inkrafttreten.....	562
3.1.6.2	Weitere Anpassungen	562
3.1.6.2.1	Kleinbetragsrenten, § 10 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG.....	562
3.1.6.2.2	Höchstbetrag für Vorsorgeaufwendungen, § 10 Abs. 3 S. 1 EStG	562
3.1.7	Änderungen im Besteuerungsverfahren	563
3.1.7.1	Anrechnung ausländischer Steuern, § 34c Abs. 1 S. 2, 3 EStG	563
3.1.7.1.1	Hintergrund der Neuregelung	563
3.1.7.1.2	Inhalt der Neuregelung.....	563
3.1.7.1.3	Inkrafttreten und Übergangsregelung für Veranlagungszeiträume bis 2014.....	563
3.1.7.2	Steuerermäßigungen bei Erbschaftsteuer, § 35b S. 3 EStG	564
3.1.7.3	Änderungen bei der Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG	564
3.1.7.3.1	Erweiterung der Entrichtungspflicht, § 44 Abs. 1 S. 4 Nr. 3 EStG.....	564
3.1.7.3.2	Verfahren bei nachträglicher Vorlage von Steuerbescheinigungen, § 44b Abs. 5 S. 3 EStG	564
3.1.7.3.3	Inkrafttreten.....	565
3.2	Änderungen im KStG.....	565
3.2.1	Erweiterung zur persönlichen Steuerbefreiung, § 5 Abs. 1 Nr. 24 KStG.....	565
3.2.1.1	Hintergrund der Steuerbefreiung.....	565
3.2.1.2	Umfang der Steuerbefreiung	566
3.2.1.2.1	Inkrafttreten.....	566
3.2.2	Steuerermäßigungen bei ausländischen Einkünften, § 26 KStG.....	566
3.2.2.1	Hintergrund und Inhalt der Änderung.....	566
3.2.2.2	Inkrafttreten.....	566
3.3	Änderungen in der Gewerbesteuer und im Zerlegungsgesetz.....	567
3.3.1	Erweiterung des Katalogs der Gewerbesteuerbefreiung	567
3.3.2	Änderungen im Zerlegungsgesetz.....	567
3.4	Änderungen im AStG.....	567
3.4.1	Änderungen bei den Regelungen zu Verrechnungspreisen, § 1 Abs. 4 AStG	567
3.4.2	Erweiterung der Stundung, § 6 Abs. 5 S. 3 Nr. 4 AStG.....	568
3.4.3	Redaktionelle Anpassungen, §§ 2 Abs. 3, 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 AStG	568
3.4.4	Inkrafttreten.....	568

4	Änderungen bei den Verkehrssteuern.....	568
4.1	Änderungen in der Umsatzsteuer	568
4.1.1	Ortsregelung zu Finanzdienstleistungen, § 3a Abs. 4 S. 2 Nr. 6 Buchst. a UStG	568
4.1.2	Ausdehnung der Umsatzsteuerbefreiung, § 4 Nr. 14 Buchst. b Doppelbuchst. hh UStG	569
4.1.3	Lieferung von Edelmetallen, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	569
4.1.4	Anpassung der Anlage 4 zu § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	570
4.1.5	Steuerschuldnerschaft bei Lieferungen von Erdgas, § 13b Abs. 5 S. 3 UStG.....	571
4.1.6	Einführung eines Schnellreaktionsmechanismus durch Ausdehnung des Reverse-Charge- Verfahrens, § 13b Abs. 10 UStG	571
4.1.7	Pflicht zur Abgabe von Voranmeldungen bei Vorratsgesellschaften, § 18 Abs. 2 S. 5 UStG	572
4.1.8	Redaktionelle Änderung	574
4.1.8.1	§ 3a Abs. 6 S. 1 Nr. 3 UStG.....	574
4.1.8.2	§ 4 Nr. 14 Buchst. b S. 2 Doppelbuchst. ff und Doppelbuchst. gg sowie Doppelbuchst. ii UStG	574
4.1.8.3	§ 4 Nr. 20 Buchst. a S. 4 UStG	574
4.2	Änderung im Feuerschutzsteuergesetz, § 9 Abs. 4 FeuerSchStG	575
	Stichwortverzeichnis	576
	PwC-Standorte (Steuerberatung)	591