

Inhaltsverzeichnis

Editorial.....	5
-----------------------	----------

Inhaltsübersicht.....	6
------------------------------	----------

Abkürzungsverzeichnis.....	17
-----------------------------------	-----------

A	Neue Steuergesetzgebung	25
----------	--------------------------------------	-----------

1	Steuergesetze, die 2018 in Kraft getreten sind.....	25
----------	--	-----------

1.1	In 2017 verabschiedete Steuergesetze.....	25
-----	---	----

1.2	In 2018 verabschiedete Steuergesetze.....	26
-----	---	----

2	Steuergesetze, die 2019 in Kraft treten.....	26
----------	---	-----------

2.1	Gesetz zur Stärkung und steuerlichen Entlastung der Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen (Familienentlastungsgesetz – FamEntlastG).....	26
-----	--	----

2.1.1	Kinderfreibetrag und Kindergeld, § 32 Abs. 6 S. 1 EStG	26
-------	--	----

2.1.2	Einkommensteuertarif, § 32a Abs. 1 EStG	26
-------	---	----

2.1.3	Unterhaltsleistungen, § 33a Abs. 1 S. 1 EStG.....	27
-------	---	----

2.1.4	§ 39b Abs. 2 S. 7 Halbs. 2 EStG	27
-------	---------------------------------------	----

2.1.5	Befreiung von der Pflicht zur Abgabe von Einkommensteuererklärung, § 46 Abs. 2 Nr. 3 und Nr. 4 EStG.....	27
-------	--	----

2.1.6	Zuschlagsteuern, § 51a Abs. 2a S. 1 EStG	27
-------	--	----

2.1.7	Anwendungsvorschrift, § 52 Abs. 1 EStG	27
-------	--	----

2.1.8	Erhöhung des Kindergeldes	27
-------	---------------------------------	----

2.1.9	Weitere Änderung ab 2020	28
-------	--------------------------------	----

2.2	Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (JStG 2018).....	28
-----	--	----

2.2.1	Einleitung.....	28
-------	-----------------	----

2.2.2	Änderungen bei Steuervergünstigungen	29
-------	--	----

2.2.2.1	Nachverzinsung bei 6b-Rücklagen, § 6b Abs. 2a EStG.....	29
---------	---	----

2.2.2.2	Maßnahmen zur Förderung der Mobilität	29
---------	---	----

2.2.2.2.1	Nutzung des öffentlichen Personennahverkehrs, § 3 Nr. 15 EStG.....	29
-----------	--	----

2.2.2.2.2	Nutzung von Fahrrädern, § 3 Nr. 37 EStG, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 S. 2 EStG	30
-----------	--	----

2.2.2.3	Begünstigungen für Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge, § 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 und S. 3 EStG.....	31
---------	--	----

2.2.2.4	Maßnahmen zur Gesundheitsvorsorge und Pflege	32
---------	--	----

2.2.2.4.1	Arbeitgeberleistungen zur Verhinderung von Krankheiten, § 3 Nr. 34 EStG.....	32
-----------	--	----

2.2.2.4.2	Entlastungsbetrag in der Pflege (Pflegegrad 1), § 3 Nr. 36 S. 1 und S. 2 EStG	33
-----------	---	----

2.2.2.4.3	Vorsorgeaufwendungen, § 10 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 EStG	33
-----------	---	----

2.2.2.5	Sonstige Befreiungen und Entlastungsmaßnahmen	34
---------	---	----

2.2.2.5.1	Übungsleiterfreibetrag, § 3 Nr. 26 und Nr. 26a EStG	34
-----------	---	----

2.2.2.5.2	Anwendungsregeln zum Sanierungsgewinn, §§ 3a, 3c EStG i. V. m. § 52 Abs. 4a S. 3 EStG.....	34
-----------	--	----

2.2.3	Änderungen bei der beschränkten Steuerpflicht	35
-------	---	----

2.2.3.1	Veräußerung von Immobilien-Kapitalgesellschaften, § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e Doppelbuchst. cc EStG	35
---------	---	----

2.2.3.1.1	Hintergrund und Zielsetzung.....	35
-----------	----------------------------------	----

2.2.3.1.2	Regelungsinhalt.....	35
-----------	----------------------	----

2.2.3.1.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	38
2.2.3.2	Veräußerung von Wirtschaftsgütern, § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f Doppelbuchst. bb EStG	39
2.2.3.2.1	Hintergrund und Zielsetzung	39
2.2.3.2.2	Regelungsinhalt	39
2.2.3.2.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	39
2.2.3.3	Erweiterung der Auslandeinkünfte, § 34d Nr. 4 EStG	39
2.2.4	Änderungen beim Quellensteuerabzug	40
2.2.4.1	Hintergrund und Zielsetzung	40
2.2.4.2	Beschränkungen bei steuerbegünstigten Anlegern, § 44a Abs. 10 S. 1 Nr. 3 und 44b Abs. 2 EStG	40
2.2.4.3	Erstattung und Anrechnung der Kapitalertragsteuer, § 45 S. 1, 2 EStG	40
2.2.4.3.1	Hintergrund	40
2.2.4.3.2	Regelungsinhalt	41
2.2.4.3.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	41
2.2.5	Änderungen in der Körperschaftsteuer	41
2.2.5.1	Neufassung der Verlustbeschränkung, §§ 8c, 34 Abs. 6 KStG	41
2.2.5.1.1	Verfassungswidrigkeit der Verlustabzugsbeschränkung	41
2.2.5.1.2	Regelungsinhalt	42
2.2.5.1.3	Wiederanwendung der Sanierungsklausel, § 8c Abs. 1a KStG	43
2.2.5.2	Ertragsteuerliche Organschaft	43
2.2.5.2.1	Gewinnabführung und Ausgleichszahlungen, § 14 Abs. 2 KStG	43
2.2.5.2.2	Investmenterträge in der Organschaft, § 15 S. 1 Nr. 2a, S. 3 und S. 4 KStG	44
2.2.5.3	Steuerfreistellung von Sanierungsgewinnen, § 3a EStG, § 34 Abs. 6c KStG	45
2.2.5.4	Beitragsrückerstattungen bei Versicherungen und Pensionsfonds, § 21 KStG	46
2.2.5.4.1	Hintergrund und Zielsetzung	46
2.2.5.4.2	Regelungsinhalt	46
2.2.5.4.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	48
2.2.6	Änderungen in der Gewerbesteuer	48
2.2.6.1	Steuerbefreiungen für Alten- und Pflegeheime, § 3 Nr. 20, § 36 Abs. 2 GewStG	48
2.2.6.1.1	Hintergrund und Regelungsinhalt	48
2.2.6.1.2	Zeitliche Anwendung	48
2.2.6.2	Steuerbefreiung für Kapitalbeteiligungsgesellschaften, § 3 Nr. 24 GewStG	48
2.2.6.3	Steuerfreistellung von Sanierungsgewinnen, §§ 7b, 36 Abs. 2c GewStG	48
2.2.7	Änderungen in der Umsatzsteuer	49
2.2.7.1	Wesentlicher Inhalt	49
2.2.7.2	Die Änderungen im Überblick	49
2.2.7.3	Die Änderungen im Einzelnen	50
2.2.7.3.1	Leistungen der Urheber und Verwertungsgesellschaften	50
2.2.7.3.2	Umsetzung der sog. Gutschein-Richtlinie, § 3 Abs. 13 bis 15 UStG n. F.	50
2.2.7.3.3	Elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer, § 3a Abs. 5 S. 3 bis S. 5 UStG n. F.	53
2.2.7.3.4	Rechnungsstellung für Unternehmer, die am sog. MOSS-Verfahren teilnehmen, § 14 Abs. 7 S. 3 UStG n. F.	54
2.2.7.3.5	Erweiterung der Anwendung des MOSS-Verfahren für Drittlandunternehmer mit einer Mehrwertsteuer-Registrierung in einem einzigen Mitgliedstaat, § 18 Abs. 4c S. 1 UStG	55
2.2.7.3.6	Anpassung der Definition des Entgelts, § 10 Abs. 1 S. 2 UStG	55
2.2.7.3.7	Haftung für Betreiber von elektronische Marktplätzen	56
2.2.8	Änderungen im Investmentsteuergesetz	60
2.2.8.1	Neudefinition des Aktien- und Mischfonds	61
2.2.8.2	Kein Verlust der Eigenschaft als Aktienfonds bei lediglich geringfügiger Abweichung	61
2.2.8.3	Erleichterungen für Dach-Investmentfonds	62
2.2.8.4	Definition des Aktivvermögens	63
2.2.8.5	Ermittlung des Werts von Alt-Anteilen, § 56 Abs. 2 S. 4 bis 7 InvStG n. F.	64
2.2.8.5.1	Bewertung von Alt-Anteilen mit fiktiven Anschaffungskosten	64
2.2.8.5.2	Sonderregelung zur Verhinderung zusätzlichen Abschreibungspotenzials	65
2.2.8.5.3	Geltung auch für die Veräußerung gleichgestellte Vorgänge	68

2.2.8.6	Vereinfachung des Verfahrens zur Feststellung des fiktiven Veräußerungsgewinns, § 56 Abs. 5 InvStG.....	68
2.2.8.6.1	Beschränkung des Feststellungsverfahrens auf betriebliche Anleger.....	68
2.2.8.6.2	Gegenstand der Feststellung.....	69
2.2.8.7	Inkrafttreten der Änderungen, § 56 Abs. 1 S. 5 InvStG.....	70
2.2.9	Änderung in der Abgabenordnung.....	71
2.2.9.1	Erweiterung der Gemeinnützigkeit, § 67a Abs. 4 AO.....	71
2.2.9.2	Rückwirkung der Umwandlung einer Lebenspartnerschaft, Art. 97 Abs. 9 EGAO.....	71
2.2.10	Änderungen in der Grunderwerbsteuer.....	71
2.2.10.1	Redaktionelle Anpassungen, § 1 Abs. 4, § 18 Abs. 2 S. 2 GrEStG.....	71
2.2.10.2	Erweiterungen beim Inhalt der Anzeigepflicht, § 20 GrEStG.....	71
2.2.10.3	Inkrafttreten.....	73
2.2.11	Änderungen in der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	73
2.2.11.1	Verschonungsbedarfsprüfung und Tarifbegrenzung, § 19a Abs. 5 S. 2 ErbStG.....	73
2.2.11.2	Anpassungen bei Verschonungsregelungen, §§ 28, 28a ErbStG.....	73
2.2.12	Änderungen im Altersvorsorge-Zertifizierungsgesetz.....	75
3	Gesetzgebungsvorhaben mit steuerlicher Relevanz.....	75
3.1	Brexit-Gesetzgebung.....	75
3.1.1	Gesetz für den Übergangszeitraum nach dem Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Übergangsgesetz – BrexitÜG).....	75
3.1.1.1	Regelungsinhalt.....	75
3.1.1.2	Übergangszeitraum und Inkrafttreten.....	75
3.1.2	Gesetz über steuerliche und weitere Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-StBG).....	76
3.1.2.1	Einleitung.....	76
3.1.2.2	Anpassungen der steuerlichen Entstrickungsregelungen.....	76
3.1.2.2.1	Bildung eines Ausgleichspostens, § 4g Abs. 6 EStGEStG-neu.....	76
3.1.2.2.2	Bildung einer 6b-Rücklage, § 6b Abs. 2a S. 4 EStG-neu.....	76
3.1.2.2.3	Entstrickung bei Körperschaften und Einbringungen, § 12 Abs. 3 KStG-neu und § 22 Abs. 8 UmwStG-neu.....	76
3.1.2.2.4	Wegzug natürlicher Personen, § 6 Abs. 5 S. 4, Abs. 8 AStG-neu.....	77
3.1.2.2.5	Sonstige Entstrickungen im Zusammenhang mit der Altersvorsorge, § 92a, 93, 95 EStG-neu.....	77
3.1.2.3	Anpassungen im Zusammenhang mit Finanz- und Versicherungsdienstleistern.....	77
3.2	Gesetzesvorhaben zur steuerlichen Förderung.....	78
3.2.1	Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus.....	78
3.2.1.1	Regelungsziel.....	78
3.2.1.2	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau durch § 7b EStG-neu.....	79
3.2.1.3	Neue Wohnung.....	79
3.2.1.4	Anschaffung.....	79
3.2.1.5	Herstellung.....	79
3.2.1.6	Begünstigte Wohnungen.....	80
3.2.1.7	Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	80
3.2.1.8	Wohnung muss zu Wohnzwecken dienen.....	81
3.2.1.9	Verstoß gegen die 10-Jahresfrist und die Baukostenobergrenze.....	82
3.2.1.10	Festsetzung von ESt-Vorauszahlungen.....	82
3.2.1.11	Anwendungsregelung.....	82
3.2.1.12	Kritik am Gesetzentwurf.....	83
3.2.2	Weitere Vorhaben zur Förderung des Wohnungsbaus.....	83
3.2.3	Einführung einer steuerlichen Forschungsförderung.....	84
3.3	Gesetzesinitiativen zur Steuergestaltung und Steuervermeidung.....	84
3.3.1	Überblick.....	84
3.3.2	Anzeigepflicht bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen.....	84

3.3.3	Regelungsinhalte.....	85
3.3.3.1	Anzeigepflicht, § 138d AO-E	85
3.3.3.1.1	Kennzeichen für die Annahme einer Steuergestaltung, § 138e AO-E	86
3.3.3.1.2	Verfahren zur Anzeige- bzw. Meldepflicht, § 138f AO-E.....	88
3.3.3.1.3	Sanktionen bei Verletzung der Anzeigepflicht	89
3.3.3.1.4	Inkrafttreten.....	90
B	Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2018.....	91
1	Änderungen bei der Einkommensteuer	91
1.1	Änderungen bei der Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	91
1.1.1	Behandlung der Geldleistungen für Kindervollzeitpflege.....	91
1.1.2	Vordrucke zur Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) für 2018 bekanntgegeben	91
1.1.3	Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	92
1.1.4	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung.....	94
1.1.5	Rückstellungen für den sog. Nachteilsausgleich bei Altersteilzeitarbeit.....	95
1.1.6	E-Bilanz – Veröffentlichung der Taxonomien 6.2	96
1.1.7	Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben.....	96
1.1.8	Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG.....	97
1.1.9	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Abs. 2a EStG.....	98
1.1.10	Arbeitshilfe zur Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für ein bebautes Grundstück	98
1.1.11	Bindungswirkung der Bescheinigung nach § 7h Abs. 2/§ 7i Abs. 2 EStG	99
1.1.12	Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten	100
1.1.13	Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen	100
1.1.14	Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags bei Vorsorgeaufwendungen	101
1.1.15	Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge und der betrieblichen Altersversorgung	101
1.1.16	Spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“.....	102
1.1.17	Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags.....	102
1.2	Änderungen bei den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG).....	103
1.2.1	Besteuerung der Forstwirtschaft	103
1.2.2	Auswirkungen des MoMiG auf nachträgliche Anschaffungskosten gem. § 17 Abs. 2 EStG	104
1.2.3	Ausfall einer privaten Darlehensforderung als Verlust bei den Einkünften aus Kapitalvermögen.....	105
1.2.4	Einzelfragen zur Abgeltungsteuer.....	106
1.2.5	Ertragsteuerrechtliche Behandlung des Umtauschs von Wandelschuldverschreibungen in Aktien der ausgebenden Gesellschaft	107
1.2.6	Ertragsteuerliche Behandlung von virtuellen Währungen (Kryptowährungen).....	108
1.3	Sonstige Schreiben und Verfügungen.....	109
1.3.1	Alterseinkünfte-Rechner	109
1.3.2	Anwendungsfragen zur Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer.....	110
1.3.3	Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge	110
1.3.4	Entlastung vom Steuerabzug vom Kapitalertrag bei ausländischen Gesellschaften – Unionsrechtskonforme Anwendung.....	111
1.3.5	Kindergeld – Familienleistungsausgleich	113
1.3.6	Anwendungsfragen zum InvStG 2018	113
1.4	Einkommensteuer Richtlinien und -hinweise.....	115
1.4.1	Einkommensteuer Richtlinien	115
1.4.2	Einkommensteuerhinweise	115

2	Änderungen bei der Körperschaftsteuer	116
2.1	Organträgererschaft eines BgA bzw. einer Eigengesellschaft	116
2.2	Passive Entstrickung aufgrund erstmaliger Anwendung eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA)	118
3	Änderungen bei der Lohnsteuer	119
3.1	Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer	119
3.2	Lohnsteuerliche Erfassung von Brennstoffzellenfahrzeugen	121
4	Änderungen bei der Umsatzsteuer	123
4.1	Grenzüberschreitende Lieferungen über Konsignationslager	123
4.2	Umsatzsteuerliche Behandlung sog. virtueller Währungen	125
4.3	Grenzüberschreitende Personenbeförderungen im Luftverkehr	126
4.4	Ort der „juristischen“ grundstücksbezogenen sonstigen Leistungen: Nichtbeanstandungsregelung	127
4.5	Streichung des sog. „Pommes-Erlasses“	128
4.6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Anzahlungen	129
4.7	Steuerbefreiung der Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	130
4.8	Rabatte an private Krankenkassen in der Pharmaindustrie	132
4.9	Verlängerung der Übergangsregelung für Direktlieferungen in Konsignationslager	132
4.10	Zur Adresse auf der Vorsteuerrechnung	133
5	Änderungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	134
5.1	Wertsteigerung infolge des Kaufkraftschwundes	134
5.2	Gemeiner Wert von Erfindungen und Urheberrechten (R B 9.2 ErbStR 2011)	134
5.3	Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes	135
5.4	Bewertung des Nutzungsvorteils bei unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen	135
5.5	Anwendung des § 30 Abs. 1 ErbStG und des § 31 Abs. 1 ErbStG bei der Ersatzerbschaftsteuer nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	136
5.6	Anwendung des § 10 Abs. 8 ErbStG bei der Ersatzerbschaftsteuer nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	137
5.7	Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbStVA) und Mitwirkungspflichten anderer Finanzämter	137
5.8	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab dem 1.1.2019	138
5.9	Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Abs. 1 S. 3 ErbStG a. F.	139
5.10	Erbschaftsteuerlich begünstigtes Vermögen bei einer Wohnungsvermietungsgesellschaft	140
	Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24.10.2017	140
5.11	Persönlicher Freibetrag nach § 16 Abs. 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht	141
	BFH, Urteile vom 10.5.2017, II R 53/14 und II R 2/16	141
5.12	Verfügung betr. Verwaltungsvermögen nach § 13b Abs. 2 S. 2 Nr. 1 ErbStG a. F. und § 13b Abs. 4 Nr. 1 S. 2 ErbStG n. F. „Überlassung von Grundstücken“	142
5.13	Bewertung von Anteilen und Aktien, die Rechte an einem Investmentvermögen i. S. d. Kapitalanlagengesetzbuchs (KAGB) verbriefen (Investmentfondsanteile)	143
5.14	Schenkungen unter Beteiligungen von Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften	143
5.15	Einordnung von Wertpapieren im Rahmen von Umschichtungen als junges Verwaltungsvermögen	147

C	Überblick über die Rechtsprechung 2018.....	149
1	Im Bereich der Einkommensteuer.....	149
1.1	Entscheidungen zur Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	149
1.1.1	Steuerfreie Beiträgerstattung durch berufsständische Versorgungseinrichtung	149
1.1.2	Grundstückstausch – Ermittlung der Anschaffungskosten bei Grundstücksentnahme	150
1.1.3	Abzugsverbot für Schuldzinsen – Begrenzung auf Entnahmenüberschuss.....	152
1.1.4	Bilanzierung von Provisionszahlungen und damit in Zusammenhang stehender Aufwendungen.....	154
1.1.5	Abzinsung von Angehörigendarlehen.....	155
1.1.6	Wertaufholung einer GmbH-Beteiligung mindert steuerneutrale Gewinnübertragung	157
1.1.7	Kein Wechsel von der degressiven AfA zur AfA nach tatsächlicher Nutzungsdauer.....	159
1.1.8	Abzugsverbot bei Bildung einer Ansparabschreibung.....	160
1.1.9	Selbst getragene Krankheitskosten können nicht beim Sonderausgabenabzug berücksichtigt werden.....	161
1.1.10	Krankenversicherungsbeiträge nur für eine Basisabsicherung abziehbar	163
1.1.11	Verminderter Sonderausgabenabzug bei Prämiengewährung durch gesetzliche Krankenkassen	164
1.1.12	Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge des Kindes.....	165
1.1.13	Berücksichtigung einer USt-Vorauszahlung im Jahr der wirtschaftlichen Verursachung	167
1.2	Entscheidungen zu den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG)	168
1.2.1	GewSt-Pflicht für Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer Mitunternehmerschaft	168
1.2.2	Keine Abfärbung bei Verlusten	169
1.2.3	Wirtschaftliches Eigentum an einem Mitunternehmeranteil.....	171
1.2.4	Einkünfte eines national und international tätigen Fußballschiedsrichters – Gewerblichkeit und abkommensrechtliche Behandlung	172
1.2.5	Übertragung von verrechenbaren Verlusten.....	174
1.2.6	Verlustabzug beim Anlagebetrug mit nicht existierenden Blockheizkraftwerken	175
1.2.7	Fondsetablerungskosten bei modellhafter Gestaltung.....	176
1.2.8	Vorab-Gewinnverteilungsbeschluss auch bei späterer Veräußerung der Beteiligung anzuerkennen	177
1.2.9	Gesellschaftereinlage zur Vermeidung einer Bürgschaftsinanspruchnahme als nachträgliche Anschaffungskosten	179
1.2.10	Deutsches Besteuerungsrecht bei Zahlung eines sog. Signing Bonus.....	180
1.2.11	Verlustberücksichtigung bei Aktienveräußerungen	182
1.2.12	Einlösung von Xetra-Gold Inhaberschuldverschreibungen ist nicht steuerbar	183
1.2.13	Schuldzinsenabzug bei steuerpflichtigen Erstattungszinsen	184
1.2.14	Abzug von Refinanzierungskosten für notleidende Gesellschafterdarlehen	186
1.2.15	Keine Kapitalertragsteuer auf Rücklagen bei Regiebetrieben.....	188
1.2.16	Werbungskosten für Homeoffice bei Vermietung an Arbeitgeber.....	189
1.2.17	Ortsübliche Marktmiete bei der Überlassung möblierter Wohnungen.....	190
1.2.18	Entschädigung für die Überspannung eines Grundstücks mit einer Stromleitung	191
1.2.19	Einnahmen aus sog. Break Fee nicht steuerbar.....	192
1.3	Sonstige Entscheidungen	194
1.3.1	Abfindungszahlung als Entschädigung – außerordentliche Einkünfte.....	194
1.3.2	Aufwendungen für heterologe künstliche Befruchtung in gleichgeschlechtlicher Partnerschaft als außergewöhnliche Belastung	195
1.3.3	Alten- und Pflegeheimunterbringung von Ehegatten – Kürzung um Haushaltsersparnis für beide Ehegatten.....	196
1.3.4	Höchstbetragsberechnung bei Anrechnung ausländischer Steuer.....	198
1.3.5	Keine begünstigte Handwerkerleistung bei Baukostenzuschuss für öffentliche Mischwasserleitung.....	199
1.3.6	Betriebsstättenzurechnung und Abgeltungswirkung bei gewerblich geprägter KG im Nicht- DBA-Fall	201

1.3.7	Ausbildungsende im Kindergeldrecht.....	202
1.3.8	Keine Verlängerung des Kindergeldanspruchs über die Vollendung des 25. Lebensjahrs hinaus wegen Dienst im Katastrophenschutz.....	203
1.3.9	Kindergeldanspruch eines Gewerbetreibenden bei fiktiver unbeschränkter Steuerpflicht.....	204
2	Im Bereich der Körperschaftsteuer.....	206
2.1	Schädlicher Beteiligungserwerb.....	206
	Kommissionsbeschluss zur Beihilferechtswidrigkeit der Sanierungsklausel gem. § 8c Abs. 1a KStG ist nichtig.....	206
2.2	Organschaft.....	208
	Keine finanzielle Eingliederung bei sog. Stimmbindungsvertrag.....	208
2.3	Allgemein.....	209
2.3.1	Körperschaftsteuerbefreiung für Abgabe von Faktorpräparaten zur Heimselbstbehandlung.....	209
2.3.2	Keine Abzinsung der Rückstellung für Verpflichtungen einer steuerbefreiten Unterstützungskasse.....	211
2.3.3	Kein Verlustausgleich bei echten Daytrading-Geschäften.....	212
2.3.4	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Verschmelzung nach Forderungsverzicht mit Besserungsabrede.....	213
2.3.5	Keine Hinzurechnung passiver Einkünfte bei eigener wirtschaftlicher Tätigkeit.....	215
3	Im Bereich der Lohnsteuer.....	217
3.1	Kein Lohnzufluss bei einem GmbH-Fremd-Geschäftsführer durch Gehaltsumwandlung zwecks vorzeitigem Ruhestand.....	217
3.2	Steuerpauschalierung für betrieblich veranlasste Zuwendungen.....	218
4	Im Bereich der Umsatzsteuer.....	220
4.1	Zur Frage der bewegten Lieferung im Reihengeschäft.....	220
4.2	Reiseleistungen: EuGH bekräftigt sog. Kundenmaxime.....	222
4.3	Zur rückwirkenden Korrektur einer Rechnung ohne Steuerausweis.....	224
4.4	Rückwirkende Korrektur einer Rechnung mit falschem Steuersatz oder Steuerbetrag.....	227
4.5	Vorsteuerabzug bei Nichteinreichung von Steuererklärungen.....	229
4.6	Abschläge pharmazeutischer Unternehmer nach § 1 AMRabG.....	230
4.7	Zu den Voraussetzungen der Vereinfachungsregelung für innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte.....	232
4.8	Vorsteuerabzug im Wege der Berichtigung bereits geprüfter Besteuerungszeiträume.....	234
4.9	Vorsteuerabzug bei Aufhebung eines langfristigen Pachtvertrags.....	236
4.10	Bezug von Reisevorleistungen aus einem anderen EU-Mitgliedsstaat.....	238
4.11	Vorsteuerabzug aus Anzahlungsrechnungen, wenn die Leistung ausbleibt.....	239
4.12	Zur Steuerbefreiung der Einfuhr bei nachfolgender innergemeinschaftlicher Lieferung.....	242
4.13	Ermittlung des Leistungszeitpunkts durch Auslegung.....	245
4.14	Eingriffe in die Verwaltung einer Holdinggesellschaft.....	248
4.15	Nachträgliche Geltendmachung des Vorsteuerabzugs bei Nutzungsänderung.....	251
4.16	Rechtsprechungsänderung zur Anschrift des leistenden Unternehmers auf der Rechnung.....	254
4.17	Vorsteuerabzug eines direkt registrierten Unternehmers mit Zweigniederlassung.....	256
4.18	Zur Korrektur eines unrichtigen Steuerausweises.....	257
4.19	Vorsteuerabzug und Weiterbelastungen einer Holding.....	259
4.20	Vorsteuerabzug aus den Aufwendungen einer fehlgeschlagenen Akquisition.....	261
4.21	Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Übereignung des Gaststätteninventars.....	262
4.22	Steuerbefreiung von grenzüberschreitenden Beförderungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr beziehen.....	264
4.23	Vorsteuerabzug mit Hilfe eines Sachverständigengutachtens.....	266
4.24	Vorsteuerabzug bei nicht durchgeführter Veräußerung von Anteilen einer Enkelgesellschaft.....	269
4.25	Bauträger kann Umsatzsteuer ohne Zusatzbedingungen zurückfordern.....	270
4.26	Zur Besteuerung von Ratenzahlungen.....	272
4.27	Anzahlungen auf Reiseleistungen.....	274

5	Im Bereich der Erbschaft- und Schenkungsteuer	277
5.1	Nach Erbfall aufgetretener Gebäudeschaden – kein Abzug der Reparaturaufwendungen als Nachlassverbindlichkeit	277
5.2	Steuerwert einer gemischten Schenkung.....	279
5.3	Keine Erbschaftsteuerbefreiung beim Erwerb eines Anspruchs auf Verschaffung des Eigentums am Familienheim.....	281
5.4	Berücksichtigung einer zukünftigen Steuerbelastung bei den Wertfeststellungen für Zwecke der Erbschaftsteuer.....	283
5.5	Kein Nachweis eines niedrigeren Grundstückswerts durch den Bilanzansatz oder durch Ableitung aus dem Kaufpreis für einen Gesellschaftsanteil.....	285
5.6	Erbschaftsteuerrechtlich begünstigtes Vermögen bei einer Wohnungsvermietungsgesellschaft.....	287
5.7	Feststellung der Ausgangslohnsumme und der Zahl der Beschäftigten für Zwecke der Schenkungsteuer	290
5.8	Schenkungssteuer bei Veruntreuung von Geldbeträgen zugunsten eines Dritten.....	293
5.9	Abzugsfähigkeit von Vorfälligkeitsentschädigungen für Darlehensablösung im Rahmen einer Nachlasspflegschaft.....	294
5.10	Rückwirkendes Erlöschen der Schenkungssteuer wegen Anrechnung von Zuwendungen auf einen Zugewinnausgleich.....	296
5.11	Keine Schenkungssteuer bei gemeinsamer Luxus-Kreuzfahrt	298
5.12	Einordnung von Wertpapieren im Rahmen von Umschichtungen als junges Verwaltungsvermögen	301
5.12.1	Gerichtsbescheide des FG München (Parallelentscheidungen).....	302
5.12.2	Entscheidung des FG Rheinland-Pfalz.....	304
5.12.3	Entscheidung des FG Münster	306
5.13	Einheitlicher Schenkungswille bei der Übertragung von Anteilen an drei Kapitalgesellschaften am selben Tag	309
5.14	Einkommensteuervorauszahlung als Nachlassverbindlichkeit.....	311
5.15	Trotz Vorläufigkeitsvermerk kein Antrag auf Vollverschonung nach Unanfechtbarkeit	312
5.16	Maßgeblichkeit des zivilrechtlichen Grundstücksbegriffs für die Erbschaftsteuerbefreiung bei mit einem Familienheim bebauten Grundstück.....	314
5.17	Abschmelzmodell bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens	316
D	Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht	319
1	Einleitung.....	319
2	Tax Cuts and Jobs Act: Die US-Steuerreform	321
2.1	Überblick.....	321
2.2	Maßnahmen zur Reduzierung der Steuerlast und Vereinfachung der Besteuerung	321
2.2.1	Steuersatzsenkung.....	321
2.2.1.1	Änderungen.....	321
2.2.1.2	Implikationen	322
2.2.2	Sofortabschreibung	322
2.2.2.1	Änderungen.....	322
2.2.2.2	Implikationen	322
2.2.3	Änderungen des Verlustabzugs.....	323
2.2.3.1	Änderungen.....	323
2.2.3.2	Implikationen	324
2.3	Systemwechsel bei der Besteuerung von Dividenden und Veräußerungsgewinnen	324
2.3.1	Änderungen.....	324
2.3.2	Implikationen	325
2.4	Zins- und Lizenzabzugsbeschränkungen	325
2.4.1	Änderungen.....	325

2.4.2	Implikationen	326
2.5	Maßnahmen zur Verhinderung von Gewinnverlagerungen ins Ausland	326
2.5.1	Base Erosion and Anti-Abuse Tax (BEAT)	326
2.5.1.1	Änderungen	326
2.5.1.2	Implikationen	327
2.5.2	Global Intangible Low-Taxed Income (GILTI)	327
2.5.2.1	Änderungen	327
2.5.2.2	Implikationen	327
2.5.3	Foreign-Derived Intangible Income (FDII)	328
2.5.3.1	Änderungen	328
2.5.3.2	Implikationen	328
2.6	Zusammenfassung	329
3	§ 50d Abs. 3 EStG – quo vadis?	330
3.1	Einleitung	330
3.2	§ 50d Abs. 3 EStG im Überblick	330
3.2.1	Regelungszweck	330
3.2.2	Entwicklung	330
3.3	Entscheidung zu § 50d Abs. 3 EStG (2007)	331
3.3.1	Sachverhalt	331
3.3.2	Entscheidung	332
3.4	Entscheidung zu § 50d Abs. 3 EStG (aktuelle Fassung)	332
3.4.1	Sachverhalt	332
3.4.2	Entscheidung	333
3.5	Die Reaktion – BMF-Schreiben vom 4.4.2018	333
3.6	Praktische Folgen	334
3.6.1	Auswirkungen	334
3.6.2	Ausblick	334
3.6.3	Fazit	335
4	Besteuerung der digitalen Wirtschaft	336
4.1	Politische Diskussion auf internationaler Ebene	336
4.1.1	OECD: Erarbeitung eines international abgestimmten Maßnahmenpakets	336
4.1.1.1	Anti-BEPS Maßnahme 1	336
4.1.1.2	Aktueller Diskussionsstand	337
4.1.2	Maßnahmenpaket der EU-Kommission	338
4.1.2.1	Hintergrund	338
4.1.2.2	Richtlinienentwurf zur Besteuerung digitaler Betriebsstätten	339
4.1.2.3	Richtlinienentwurf für eine europäische Digitalsteuer	340
4.1.2.4	Aktueller Diskussionsstand	341
4.1.2.4.1	Auf Ebene der EU	341
4.1.2.4.2	Auf nationaler Ebene (Beispiele)	343
4.2	Folgen einer Umsetzung der Reformpläne für die steuerliche Behandlung ausgewählter Geschäftsmodelle	343
4.2.1	Grundsätzliches	343
4.2.2	Signifikante digitale Präsenz	344
4.2.2.1	Anwendungsbereich	344
4.2.2.2	Praktische Herausforderungen	345
4.2.3	Digitale Dienstleistungssteuer (DST)	346
4.2.3.1	Anwendungsbereich	346
4.2.3.2	Praktische Herausforderungen	347
4.3	Einordnung und Ausblick	347

E	Verrechnungspreise	349
1	Aktuelles zur OECD BEPS-Initiative (Stand November 2018).....	349
1.1	OECD Empfehlungen zur Gewinnaufteilungsmethode	350
1.2	OECD Empfehlungen zu Hard-to-Value Intangibles (HTVI).....	350
1.3	OECD Empfehlungen zu Finanztransaktionen (Entwurf).....	351
1.4	OECD Implementierungsberichte zur BEPS-Initiative.....	353
1.4.1	OECD Implementierungsbericht zum Country-by-Country-Reporting	353
1.4.2	OECD Implementierungsbericht zur Verbesserung von Streitbeilegungsmechanismen	354
2	Die BEPS-Initiative auf Ebene der EU.....	355
2.1	Besteuerung digitaler Dienstleistungen und signifikanter digitaler Präsenzen in der EU	355
2.2	Meldepflichten bei grenzüberschreitenden Gestaltungen in der EU	356
2.3	Einführung einer gemeinsamen (konsolidierten) Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	358
3	BMF-Schreiben zu Umlageverträgen.....	359
4	Rechtsprechung mit Verrechnungspreisbezug.....	359
4.1	EuGH Urteil zu § 1 AStG vom 31.5.2018	359
4.2	EuGH Urteil zur Zollwertermittlung bei nachträglichen Verrechnungspreisanpassungen vom 20.12.2017.....	360
F	Rechtsprechung im allgemeinen Wirtschaftsrecht aus 2018	363
1	Kaufrecht.....	363
	Anforderungen an Art und Umfang einer Wareneingangsuntersuchung	363
2	Mietrecht.....	367
2.1	Vermieterpfandrecht bei Insolvenz des Mieters.....	367
2.2	Verlängerung der Verjährungsfrist für Ansprüche des Vermieters wegen Beschädigung der Mietsache	369
2.3	Unwirksamkeit von Schriftformheilungsklauseln in Mietverträgen	371
2.4	Umlage der Betriebs- und Heizkosten nach tatsächlicher Fläche	373
3	Urheberrecht	375
	Auskunft bei Filesharing – Benutzerkennung	375
4	Insolvenzrecht	377
4.1	Bei der Feststellung der Zahlungsunfähigkeit sind die sog. Passiva II einzubeziehen.....	377
4.2	Haftung des Geschäftsleiters bei Eigenverwaltung gem. §§ 60, 61 InsO analog.....	378
5	Europarecht.....	379
	Niederlassungsfreiheit erlaubt isolierte Verlegung des Satzungssitzes	379
	Stichwortverzeichnis	382
	PwC-Standorte (Steuerberatung)	397