

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Zeitstrahl: Die verschlungenen Pfade der Gesetzgebung	14
1 Änderungen der Zinsschranke (§ 4h EStG und § 8a KStG)	17
<i>von Dr. Andreas S. Bolik, Sophia Schuhmann, Dr. Thu Thao Porebski</i>	
1.1 Einleitung	17
1.2 Anpassung der Definition der Zinsaufwendungen	19
1.3 Beibehaltung der Freigrenze	28
1.4 Anpassung der Konzernklausel (sog. Stand-alone-Klausel)	30
1.5 Anpassung der (Eigenkapital-)Escape-Klausel	34
1.6 Anpassung der Regelung zur schädlichen Gesellschafter-Fremdfinanzierung nach § 8a Abs. 3 KStG in Fällen der Escape-Klausel	38
1.7 Begrenzung der Nutzung von Zinsvorträgen	41
1.8 (Anteiliger) Untergang des EBITDA- und Zinsvortrags	42
1.9 (Öffentliche) Förderung von Infrastrukturprojekten	43
1.10 Inkrafttreten/erstmalige Anwendung	44
1.11 Abschließende Anmerkungen	44
2 Änderungen im AStG bzgl. Finanzierungsbeziehungen und -dienstleistungen	47
<i>von Dr. Christian Scholz</i>	
2.1 Hintergrund	47
2.2 Verrechnungspreise bei Finanzierungsbeziehungen (§ 1 Abs. 3d AStG)	48
2.2.1 Schuldtragfähigkeitstest § 1 Abs. 3d Nr. 1 Buchst. a AStG	49
2.2.2 Geschäftszwecktest § 1 Abs. 3d Nr. 1 Buchst. b AStG	49
2.2.3 Zinssatzbestimmung § 1 Abs. 3d Nr. 2 AStG	51
2.2.4 Ungleichbehandlung Inbound und Outbound	55
2.3 Verrechnungspreise bei Finanzierungsdienstleistungen (§ 1 Abs. 3e AStG)	56
2.3.1 Bestimmung des Gewinns einer funktions- und risikoarmen Finanzierungsgesellschaft	57
2.3.2 Einkommenskorrektur bei überhöhtem Entgelt einer risikoarmen Finanzierungsgesellschaft	58
2.3.3 Anwendungsbeispiel Cash Pool	59
2.4 Rückwirkende Anwendung	60

3	Änderungen in § 34a EStG, Optionsmodell	61
	<i>von Vivien Mayer, Yannic Waller</i>	
3.1	Rechtsformneutrale Besteuerung	61
3.2	Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG	63
3.2.1	Gesetzeszweck	63
3.2.2	Bisherige Gesetzssystematik und Kritik	63
3.2.3	Änderungen durch das Wachstumschancengesetz und weiterer Reformbedarf ..	66
3.2.4	Rechenbeispiel	70
3.3	Optionsmodell nach § 1a KStG	73
3.3.1	Hintergrund der Einführung des Optionsmodells	73
3.3.2	Bisherige Gesetzssystematik und Kritik	74
3.3.3	Änderungen durch das Wachstumschancengesetz	78
3.4	Vergleich der Steuerbelastung des § 34a EStG und § 1a KStG	82
4	Sonstige Änderungen im EStG: Verlustverrechnung, Abschreibungsregelungen	85
	<i>von Heide Kaul, Frauke Reifarth-Belli</i>	
4.1	Steuerliche Abschreibungsregelungen	85
4.1.1	Degressive AfA für bewegliche WG	85
4.1.2	AfA für Wohngebäude	87
4.1.3	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	88
4.2	Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 EStG	90
4.3	Änderungen beim Verlustvortrag	91
4.3.1	Temporäre Ausweitung der Nutzung des Verlustvortrags (§ 10d Abs. 2 Satz 1 EStG)	91
4.3.2	Übersichten über die Regelungen zum Verlustrücktrag und Verlustvortrag	93
4.4	Änderungen bei der Gewerbesteuer bei der erweiterten Grundstückskürzung	96
4.5	Steuerliche Bewertungsregeln – Einlage junger Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen	98
5	Spaltungen, Umwandlungen	101
	<i>von Daniel Käshammer, Vivien Mayer</i>	
5.1	Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 2 UmwStG	103
5.2	Vollzug der Veräußerung durch die Spaltung	104
5.2.1	Bisherige Regelung (§ 15 Abs. 2 Satz 2 UmwStG a. F.)	104
5.2.2	Änderungen durch das Wachstumschancengesetz (Darstellung und Würdigung)	106
5.3	Schaffung der Voraussetzungen für eine Veräußerung durch die Spaltung (Nachspaltungs veräußerungssperre)	113
5.3.1	Bisherige Regelung (§ 15 Abs. 2 Satz 3, 4 UmwStG a. F.)	113
5.3.2	BFH-Urteil I R 39/18 zur Auslegung der Nachspaltungsveräußerungssperre	113
5.3.3	Neuregelung durch das Wachstumschancengesetz	115

5.4	Anwendungsregelung: Verfassungswidrige Rückwirkung?	120
5.5	Fazit	124
6	Wachstumschancen durch die neue Forschungszulage	125
	<i>von Tobias Kreiter, Michael Mayer, Roland Nonnenmacher</i>	
6.1	Förderung von Forschung und Entwicklung	126
6.2	Geförderter Aufwand	127
6.2.1	FuE-Personalaufwand	127
6.2.2	FuE-Auftragsforschung	128
6.2.3	FuE-Sachinvestitionen	129
6.3	Förderhöhe	131
6.3.1	Maximale Bemessungsgrundlage	131
6.3.2	Fördersatz	132
6.4	Auszahlung, Verfahren	133
6.5	Datenverarbeitung	137
6.6	Ausblick	137
7	Arbeitnehmerbesteuerung, Lohnsteuer	139
	<i>von Christoph Ackermann, Verona Franke</i>	
7.1	Dienstwagenbesteuerung/E-Mobilität	139
7.2	Streichung der Fünftelregelung im Lohnsteuerabzugsverfahren	142
7.3	Pauschalversteuerung von Gruppenunfallversicherungen – Aufhebung des Grenzbetrags	143
7.4	Grenzgängerregelung, beschränkte Steuerpflicht	144
7.5	Anhebung des besonderen Pauschbetrags für Berufskraftfahrer	145
7.6	Anhebung der Geschenkergrenze	145
7.7	Anpassungen bei der Rentenbesteuerung	146
7.8	Weitere Änderungen (u. a.)	146
8	Die eRechnung kommt!	149
	<i>von Paul Thürmann, Susanne Machanek</i>	
8.1	ViDA – VAT in the Digital Age (Entwurf)	150
8.2	Nationale Einführung der eRechnung in Deutschland	152
8.3	Die Umsetzung von eRechnung und Meldesystemen im internationalen Vergleich	155
8.4	Effiziente Umsetzungswege zur eRechnung	159
8.5	Fazit und Ausblick	162
9	Das MoPeG und steuerliche (Folge-)Anpassungen	165
	<i>von Dr. Daniel Mohr, Agnieszka Kopec</i>	
9.1	Änderungsbedarf aufgrund des MoPeG	165
9.2	Neue Regelungen im steuerlichen Verfahrensrecht	166

9.2.1	Neue Definition der Personenvereinigung	166
9.2.2	Neue Regeln für die Vertretungs- und Handlungsfähigkeit der Personenvereinigungen	168
9.2.3	Fortgeltung des Gesamthandsprinzips bei Zurechnung von Wirtschaftsgütern ..	168
9.2.4	Neue Regeln für das Feststellungsverfahren	169
9.2.5	Vollstreckung, Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	171
9.3	Anpassungen im ErbStG	171
9.4	Anpassungen im BewG	172
9.5	Anpassungen im UmwStG	173
9.6	Anpassungen im KStG	173
9.7	Zusammenfassende Übersicht	174
10	MoPeG: die befristete Fortschreibung des Status quo in der Grunderwerbsteuer	175
	<i>von Dr. Heinrich Fleischer, Neele Brokelmann-Görnig</i>	
10.1	Überblick	175
10.2	Gesamthandsprinzip im Grunderwerbsteuerrecht	176
10.2.1	Die Vorschriften §§ 5, 6 und 7 GrEStG im Anwendungszeitraum vor dem MoPeG ..	176
10.2.2	Anwendung der Vorschriften §§ 5, 6 und 7 GrEStG in Folge des MoPeG	178
10.3	Kreditwertmarktförderungsgesetz als Teilumsetzung des Wachstumschancengesetzes ..	179
10.3.1	Gesetzgebungsverfahren und Wirkung des § 24 GrEStG	179
10.3.2	Fortgeltungszeitraum bis zum Ablauf des 31.12.2026	181
10.4	De lege ferenda	182
11	Startschuss für internationale Risikobewertungsverfahren und Joint Audits	185
	<i>von Dr. Juliane Sassmann, Peter Jung, André Thoß</i>	
11.1	Internationale Risikobewertungsverfahren: Grundsätzliches	185
11.2	Neuregelungen in § 89b AO »Internationales Risikobewertungsverfahren«	186
11.3	Bewertung und Bedeutung für die Praxis	189
11.4	Gleichzeitige und gemeinsame Prüfungen: Grundsätzliches	192
11.5	Gleichzeitige Prüfung	192
11.6	Gemeinsame Prüfung	193
11.7	Bedeutung für die Praxis	195
12	InvStG: neue Compliance-Anforderungen zur Fondsbesteuerung	197
	<i>von Katrin Kühn, Dr. Thomas Heyland</i>	
12.1	Ausschluss der Immobilienteilfreistellung	197
12.2	Erweiterung der Steuerpflicht	199
12.3	Erhöhung der Grenze für Einnahmen aus erneuerbaren Energien	201
12.4	Ausschluss der Steuerbefreiung	202

13	Sonstige Änderungen durch das WtChG	203
	<i>von Anna Peterich, Yannic Waller</i>	
13.1	Sonstige Änderungen im EStG	203
13.2	Sonstige Änderungen im KStG	204
13.3	Sonstige Änderungen im UStG	206
13.4	Änderungen zu grenzüberschreitenden Steuergestaltungen	207
13.5	Mitteilungspflicht nach § 138 AO	208
13.6	Weitere Änderungen in der AO und im HGB	209
13.7	Änderungen im ErbStG	211
14	Im Gesetzgebungsverfahren entfallen	213
14.1	Vorerst keine Prämie für Klimaschutzinvestitionen	213
	<i>von Roland Nonnenmacher</i>	
14.1.1	Einleitung	213
14.1.2	Grundkonzept	213
14.1.3	Energieberater/-manager	214
14.1.4	Scheitern und Ausblick	215
14.2	Auf dem Abstellgleis? Oder doch nicht? Die Mitteilungspflicht für innerstaatliche Steuergestaltungen	216
	<i>von Roland Nonnenmacher</i>	
14.2.1	Einleitung	216
14.2.2	Erfahrungen mit der DAC6	217
14.2.3	Innerstaatliche Gestaltungen, Kennzeichen	218
14.3	Verlustliste	221
	<i>von Heide Kaul und Frauke Reifarth-Belli</i>	
	Herausgeber und Autoren	223
	Stichwortverzeichnis	233