

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Zeitstrahl: Die verschlungenen Pfade der Gesetzgebung .....	14
<b>1    Änderungen der Zinsschranke (§ 4h EStG und § 8a KStG) .....</b>	<b>17</b>
<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
<b>2    Änderungen im AStG bzgl. Finanzierungsbeziehungen und -dienstleistungen .....</b>	<b>47</b>
<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

<b>3</b>	<b>Änderungen in § 34a EStG, Optionsmodell</b> .....	<b>61</b>
	<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
<b>4</b>	<b>Sonstige Änderungen im EStG: Verlustverrechnung, Abschreibungsregelungen</b> .....	<b>85</b>
	<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
<b>5</b>	<b>Spaltungen, Umwandlungen</b> .....	<b>101</b>
	<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
<b>6</b>	<b>Wachstumschancen durch die neue Forschungszulage .....</b>	<b>125</b>
	<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
<b>7</b>	<b>Arbeitnehmerbesteuerung, Lohnsteuer .....</b>	<b>139</b>
	<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
<b>8</b>	<b>Die eRechnung kommt! .....</b>	<b>149</b>
	<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
<b>9</b>	<b>Das MoPeG und steuerliche (Folge-)Anpassungen .....</b>	<b>165</b>
	<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
<b>10</b>	<b>MoPeG: die befristete Fortschreibung des Status quo in der Grunderwerbsteuer</b> .....	<b>175</b>
	<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	Kreditzweitmarktförderungsgesetz 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
<b>11</b>	<b>Startschuss für internationale Risikobewertungsverfahren und Joint Audits</b> .....	<b>185</b>
	<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
<b>12</b>	<b>InvStG: neue Compliance-Anforderungen zur Fondsbesteuerung</b> .....	<b>197</b>
	<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

---

<b>13</b>	<b>Sonstige Änderungen durch das WtChG</b> .....	<b>203</b>
	<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
<b>14</b>	<b>Im Gesetzgebungsverfahren entfallen</b> .....	<b>213</b>
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