

Inhalt

Steuerrückblick	13
1 Das betrifft alle Steuerpflichtigen	13
1.1 Absenkung der Einkommensteuertarife und Erhöhung des Kindergelds/-freibetrags	13
1.2 Erhöhter Abzug von Kinderbetreuungskosten	14
1.3 Angepasste Voraussetzungen bei Unterhaltszahlungen	14
1.4 Maßnahmen aufgrund des Ukraine-Kriegs	16
1.5 Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags	17
1.6 Wegfall der Fünftelungsregelung im Lohnsteuerabzug	18
1.7 Grundsteuer	18
1.8 Anwendungsschreiben zur Behandlung von Kryptowerten	20
2 Das betrifft Unternehmen	22
2.1 Steuerbilanzrecht	22
2.1.1 E-Bilanz: Erweiterte Übermittlungspflichten und aktualisierte Taxonomien	22
2.1.2 Sonderabschreibung: Degressive AfA	23
2.1.3 Sonderabschreibung: E-Fahrzeuge	24
2.1.4 Kürzere Restnutzungsdauer bei Gebäuden	24
2.1.5 Übertragung von Pensionsverpflichtungen	25
2.1.6 Wertpapiergebundene Pensionszusagen	26
2.1.7 Rücklage bei Übernahme einer Pensionszusage	27
2.1.8 Höhe des Rechnungszinsfußes bei Pensionsrückstellungen	29
2.1.9 § 6b-Rücklage: Gewinnzuschlag	30
2.1.10 § 6b-Rücklage: Folgen einer fehlerhaften Bildung	30
2.2 Einkommensteuer	31
2.2.1 Anwendungsschreiben zur Zinsschranke	31
2.2.2 Betriebsausgabenabzug bei Zinsswap-Geschäften	33
2.3 Lohnsteuer	34
2.3.1 Dienstwagenbesteuerung für E-Fahrzeuge	34
2.3.2 Behandlung von Ladestrom	35
2.3.3 Grenzüberschreitender Arbeitslohn	37
2.3.4 Erste Tätigkeitsstätte bei Leiharbeitnehmern	38
2.4 Gewerbesteuer	39
2.4.1 Hinzurechnung: Sponsoring- und Werbeaufwendungen	39

2.4.2	Hinzurechnung bei Außenwerbung	40
2.4.3	Erweiterte Grundstückskürzung: Strenge zeitliche Voraussetzungen	42
2.4.4	Erweiterte Grundstückskürzung: Drei-Objekt-Grenze	42
2.4.5	Erweiterte Grundstückskürzung: Betriebsvorrichtungen	43
2.4.6	Ausländische Quellensteuern im gewerbsteuerlichen Organkreis	45
2.4.7	Zuteilung und Zerlegung der Gewerbesteuer	46
2.5	Umwandlungssteuerrecht	47
2.5.1	Neuer Umwandlungssteuererlass	47
2.5.2	Kein Verlustrücktrag bei Verschmelzung	48
2.5.3	Formwechsel und Sperrfristverstöße	49
2.5.4	Frist für Buchwertanträge bei bestimmten Umwandlungen	51
2.5.5	Steuerneutraler Formwechsel trotz stiller Lasten	52
2.6	Internationales Steuerrecht	53
2.6.1	Multilaterales Instrument (MLI)	53
2.6.2	DBA Lettland	53
2.6.3	DBA Belarus	54
2.6.4	DBA Russland	54
2.6.5	Überarbeitete „Greylist“ der EU	55
2.6.6	Quellenbesteuerung von Dividenden auf Bruttobasis sowie im Verlustfall	55
2.6.7	Ausländische Dividenden und Mutter-Tochter-Richtlinie	57
2.6.8	EuGH-Vorlage: Definitive Erhebung der Kapitalertragsteuer im Drittstaatenfall?	57
2.6.9	KESt-Entlastung: Neues Merkblatt zu § 50d Abs. 3 EStG	59
2.6.10	Voraussetzungen einer abkommensrechtlichen Betriebsstätte	62
2.6.11	Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Betriebsstätten	63
2.6.12	Abschaffung der Lizenzschanke	64
2.6.13	Verrechnungspreisdokumentation – Neue Transaktionsmatrix	65
2.7	Mindeststeuer	67
2.7.1	Mindeststeuer-Anpassungsgesetz	67
2.7.2	Neue Mindeststeuer-Bericht-Verordnung	69
2.7.3	Mindeststeuerbericht: elektronische Übermittlung	70
2.8	Außensteuerrecht	71
2.8.1	Britische „Remittance basis taxation“	71

2.8.2	Wegzugsbesteuerung: Rückwirkung für Altfälle	71
2.8.3	Neue Mindestbeteiligungsgrenze für Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter	72
2.8.4	Switch-Over-Klausel – Gesellschaftsbezogene Auslegung und EuGH-Vorlage	73
2.8.5	Ausnahme von Zurechnungsbesteuerung für Drittstaaten-Stiftungen	75
2.9	Umsatzsteuer	76
2.9.1	E-Rechnung	76
2.9.2	Überarbeitetes BMF-Schreiben zu Bewirtungsbelegen	78
2.9.3	(Neue) Steuerbefreiung für Kleinunternehmer	79
2.9.4	Wechsel vom bzw. zum Kleinunternehmer	81
2.9.5	Organschaft	82
2.9.6	Änderungen bei der Vorsteueraufteilung	82
2.9.7	Geschäftsveräußerung im Ganzen	83
2.9.8	Tauschähnliche Umsätze bei Entsorgungsleistungen	84
2.9.9	Behandlung von Tankkartensystemen	84
2.9.10	Unrichtiger Umsatzsteuerausweis bei übernommenen Verträgen	86
2.9.11	Vorsteuervergütungsverfahren bei Anzahlungsrechnungen	86
2.9.12	Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen	87
2.9.13	Direktverbrauch von erzeugter Energie	88
2.9.14	Aufteilung Gesamtentgelt mit unterschiedlichen Steuersätzen	89
2.9.15	Abfrage von Umsatzsteuer-Identifikationsnummern	90
2.9.16	Nachweis für Ausfuhren	91
2.9.17	Gesetzesänderungen im UStAE	91
2.9.18	Umsatzsteuer bei Online-Veranstaltungen	92
2.9.19	Behandlung von Bildungsleistungen	93
2.9.20	Verrechnungspreisanpassungen im Konzern	95
2.9.21	Behandlung von Umsätzen über App-Stores	97
2.10	Forschungszulage	98
2.11	Grunderwerbsteuer	100
2.11.1	Signing/Closing: Zweifel an der Rechtmäßigkeit doppelter GrESt-Festsetzung	100
2.11.2	Verlängerung der Beteiligungskette	103
2.11.3	Grunderwerbsteuerliche Konzernklausel	104

2.11.4	Verlängerung der grunderwerbsteuerlichen Nachbehaltensfristen	107
2.11.5	Rückabwicklung von Erwerbsvorgängen	108
2.12	Verfahrensrecht/Abgabenordnung	109
2.12.1	Grenzüberschreitende Prüfungszusammenarbeit	109
2.12.2	Internationale Verständigungsverfahren	111
2.12.3	Keine Mehrfachgebühr bei verbindlicher Auskunft	112
2.12.4	Betriebsprüfung: Vorlage von E-Mails	113
2.12.5	Betriebsprüfung: Schätzmethoden	115
3	Das betrifft Personengesellschaften	116
3.1	Berücksichtigung von Betriebsausgaben im Teileinkünfteverfahren	116
3.2	Korrespondierende Bilanzierung bei Betriebsaufgabe	117
3.3	Übertragung der § 6b EStG-Rücklage und Kapitalkonto nach § 15a EStG	118
3.4	Außenhaftung des Kommanditisten	119
3.5	Steuerfreie Sanierungserträge	120
3.6	Doppelstöckige PersG I: Gewerbesteuer bei Veräußerung einer Unterbeteiligung	121
3.7	Doppelstöckige PersG II: Weitere Folgen einer Anteilsveräußerung	122
3.8	(Keine) Abfärbung gewerblicher Beteiligungseinkünfte	123
3.9	Thesaurierungsbegünstigung	124
3.10	Geschäftsleitende Holding-KG als Organträgerin	126
3.11	Personengesellschaften und CbCR: globale Mindeststeuer	127
4	Das betrifft Kapitalgesellschaften	128
4.1	Mindestgewinnbesteuerung bei Definitiveffekten	128
4.2	AdV bei auf § 8c KStG gestützten Bescheiden	130
4.3	§ 8c KStG und Verlustausgleich des Vorjahres	130
4.4	§ 8c KStG in Organschaftsfällen	131
4.5	Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	132
4.6	Ausnahmen von der Zinsschranke	134
4.7	Gewinnminderungen aus Darlehensgewährung: Maßgebliche Beteiligungsquote	135
4.8	Körperschaftsteuerliche Organschaft: Beteiligung von atypisch stillen Gesellschaftern	136
4.9	Wirtschaftliche Neugründung einer Kapitalgesellschaft	138

4.10	Tantiemezahlungen an den Minderheitsaktionär einer AG	139
4.11	Disquotale Gesellschaftereinlagen und Schenkungsteuer	140
4.12	Gesonderte und einheitliche Feststellung bei KGaA	141
5	Das betrifft Vermieter und Kapitalanleger	142
5.1	Immobilien und Kaufpreisaufteilung: AfA-Bemessung	142
5.2	Fortführung AfA-Bemessungsgrundlage	143
5.3	Sonderabschreibung für den Mietwohnungsneubau: Neues Anwendungsschreiben	144
5.4	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau: Ersatzneubau gilt nicht als Neubau	145
5.5	Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden	146
5.6	Zahlungen in Erhaltungsrücklage einer Wohnungseigentümergemeinschaft	148
5.7	Anwendungsfragen zur Abgeltungsteuer	149
5.8	Antrag auf Günstigerprüfung	151
5.9	Berechnung der Vorabpauschale	152
5.10	BEAR-Zertifikate und Gold-Warrants	152
5.11	Forderungsverzicht gegen Besserungsschein	154
6	Erben und Schenken	155
6.1	Schenkungssteuer bei niedrig verzinsten Darlehen	155
6.2	Begünstigung von Betriebsvermögen	156
6.3	Anteilsübertragung zur Sicherung der Unternehmensnachfolge	157
6.4	Bewertung von Anteilen nicht börsennotierter Kapitalgesellschaften	157
6.5	Optionale Vollverschonung: Antrag im Änderungsbescheid	159
6.6	Widerrufene Schenkungen und Steuervergünstigungen	160
6.7	Pauschalabfindung eines ehevertraglichen Verzichts	161
6.8	Ausländische Stiftungen	162
6.8.1	Folgen einer Sitzverlegung	162
6.8.2	Familienstiftungen und Steuerklassenprivileg	163
7	Gemeinnützigkeit/Öffentliche Hand	164
7.1	Beteiligungen der öffentlichen Hand an Personengesellschaften	164
7.2	Verpachtungs-Betriebe gewerblicher Art	165
7.3	Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art	165
7.4	Gemeinnützigkeit vor dem EuGH	166

Steuerausblick	168
1 Das betrifft alle Steuerpflichtigen	168
1.1 Einkommensteuertarif und Kindergeld/-freibetrag	168
1.2 Ehrenamtszuschale und Übungsleiterfreibetrag	168
1.3 Anpassung der Höchstbeträge für Parteispenden	169
1.4 Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf	169
1.5 Kfz-Steuerbefreiung für Elektroautos	170
2 Das betrifft Unternehmen	171
2.1 Steuerbilanzrecht	171
2.1.1 Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	171
2.1.2 Unterlagen zur Steuererklärung	172
2.2 Verbesserungen bei der Forschungszulage	172
2.2.1 Erhöhte Bemessungsgrundlage	172
2.2.2 Neuer pauschaler Aufschlag auf Gemeinkosten	173
2.2.3 Eigenleistungen und Tätigkeitsvergütungen	174
2.3 Änderungen im Investmentsteuerrecht	174
2.4 Internationales Steuerrecht	176
2.4.1 Multilaterales Instrument	176
2.4.2 DBA Niederlande und DBA Schweiz	177
2.4.3 DBA Schweiz: Konsultationsvereinbarung zu leitenden Angestellten	178
2.5 Außensteuerrecht	179
2.5.1 Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter	179
2.5.2 Gemischte Einkünfte	179
2.5.3 Änderung für Spezial-Investmentfonds	180
2.5.4 Neue Zurechnungsbesteuerung für ausländische Familienstiftungen und Trusts	180
2.5.5 Inländische Betriebsstätten ausländischer Versicherungsunternehmen	182
2.6 Lohnsteuer	183
2.6.1 Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren	183
2.6.2 Zweites Betriebsrentenstärkungsgesetz	184
2.6.3 Pauschalierung von Arbeitslohn aus Betriebsveranstaltungen	185
2.6.4 Zu übermittelnde Daten bei Lohnsteuerausßenprüfungen	186

2.7	Umsatzsteuer	186
2.7.1	Vorsteuervergütung für im Ausland ansässige Unternehmer	186
2.7.2	Reduzierung der Umsatzsteuer für Restaurant- und Verpflegungsleistungen	187
2.7.3	Sonderregelung bei der Nutzung der zentralen Zollabwicklung – CCI	188
2.7.4	Abschaffung der 150-Euro-Zollfreigrenze	188
2.8	Entfristung der Energie- und Stromsteuerentlastung für Unternehmen des produzierenden Gewerbes	189
2.9	Verfahrensrecht	190
2.9.1	Datenübermittlung beim Kapitalertragsteuerabzug	190
2.9.2	Meldepflichten bei Kryptowerten	191
3	Das betrifft Kapital- und Personengesellschaften	193
3.1	Stufenweise Senkung des Körperschaftsteuersatzes ab 2028	193
3.2	Auswirkungen der Steuersatzsenkung auf latente Steuern	193
3.3	Anpassung der Thesaurierungsbegünstigung	195
4	Das betrifft Arbeitnehmer	195
4.1	Steuerfreie Aktivrente	195
4.2	Anhebung der Entfernungspauschale und Entfristung der Mobilitätsprämie	196
4.3	Ausländische Wohnung bei doppelter Haushaltsführung	197
4.4	Gewerkschaftsbeiträge als Werbungskosten	198
5	Gemeinnützigkeit / Öffentliche Hand	198
5.1	Einnahmengrenze bei der Verpflichtung zur zeitnahen Mittelverwendung	198
5.2	E-Sport als neuer gemeinnütziger Zweck	199
5.3	Unschädliche Errichtung und Betrieb von EE-Anlagen durch gemeinnützige Körperschaften	200
5.4	Erhöhung der Besteuerungsgrenze für steuerpflichtige wirt- schaftliche Geschäftsbetriebe steuerbegünstigter Körperschaften	200
	Stichwortverzeichnis	203