

Inhalt III / 2011

AKTUELLES

I. Steuervereinfachungsgesetz 2011: Geänderter Entwurf	- 1 -
1. Familienlastenausgleich	- 1 -
2. Anspruch auf Kinderförderung	- 2 -
3. Kindergarten	- 2 -
4. Arbeitnehmer-Pauschbetrag	- 2 -
5. Pendlerpauschale	- 2 -
6. Vorsorgepauschale	- 3 -
7. Verbilligte Miete	- 3 -
8. Private Kapitalerträge	- 3 -
9. Krankheitskosten	- 4 -
10. Ehegattenbesteuerung	- 4 -
II. Die zeitnahe Betriebsprüfung kommt	- 6 -

FINANZVERWALTUNG

Umsatzsteuer

I. Ermäßigter Steuersatz auch für Ticket-Eigenhändler	- 7 -
II. Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter als sonstige Leistung	- 9 -
III. Pkw-Überlassung: Umsatzsteuerliche Folgen	- 11 -
1. Überlassung von der Gesellschaft an den Personengesellschafter	- 11 -
a) Unentgeltliche Überlassung	- 11 -
b) Entgeltliche Überlassung	- 11 -
2. Überlassung vom Gesellschafter an die Personengesellschaft	- 11 -
3. Unentgeltliche Überlassung an als freie Mitarbeiter beschäftigte Handelsvertreter	- 11 -

IV. Fotovoltaikanlagen: Unternehmereigenschaft	- 14 -
1. Ausgangsumsätze	- 14 -
a) Umsätze an Dritte	- 14 -
b) Verwendung des erzeugten Stroms für private Zwecke	- 15 -
2. Zuordnung zum Unternehmensvermögen	- 16 -
3. Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	- 17 -
4. Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	- 18 -
5. Veräußerung der Fotovoltaikanlage	- 18 -
6. Dachvermietung zum Betrieb einer Fotovoltaikanlage	- 19 -
V. Portokosten als durchlaufende Posten	- 20 -
VI. Doch keine Steuerfalle beim Frühstück	- 22 -
VII. Steuerbefreiung für Ärzte prüfen	- 23 -
1. Neue Verwaltungsanweisung	- 23 -
2. Konsequenz	- 23 -
VIII. Neuregelung bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken	- 25 -
1. Inhalt der Neuregelung	- 25 -
2. Einzelheiten zur Neuregelung	- 26 -
3. Grundstücke und den Grundstücken gleichgestellte Gegenstände	- 26 -
4. Teilunternehmerische Verwendung	- 27 -
5. Berichtigungsvorschriften nach § 15a UStG	- 28 -
6. Altfälle vom Vorsteuerabzugsverbot nicht betroffen	- 30 -
Einkommensteuer	
IX. Kein Ruhen des Verfahrens wegen des Abzugsverbots für Werbungskosten	- 31 -

Aktuelles Praxiswissen für Steuerfachangestellte
Steuern – Sozialversicherung – Arbeits- und Handelsrecht

X. E-Bilanz: Entwurf des Anwendungsschreibens	- 32 -
1. Grundsatz	- 32 -
2. Wahlrecht	- 32 -
3. Pflicht	- 33 -
4. Personengesellschaften	- 33 -
a) Kapitalkontenentwicklung	- 33 -
b) Sonder- und Ergänzungsbilanzen	- 33 -
c) Steuerbegünstigte Körperschaften	- 34 -
d) Betriebe gewerblicher Art	- 34 -
e) Ausländische Unternehmen	- 34 -
f) Ausländische Betriebsstätten	- 34 -
g) Auffangposten	- 34 -
XI. Neue Höchstbeträge ab 01.08.2011	- 36 -
XII. Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte mit dem Betriebs-Pkw	- 38 -
XIII. Einbringung in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft	- 40 -
1. Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	- 40 -
a) Kapitalkonto I	- 40 -
b) Weitere – variable – Gesellschafterkonten	- 40 -
2. Abgrenzung der entgeltlichen von der unentgeltlichen Übertragung (verdeckte Einlage)	- 41 -
a) Abgrenzungsmerkmale	- 41 -
b) Buchungstechnische Behandlung	- 41 -
c) Bloße Nutzungsänderung	- 41 -
d) Übergangsregelung	- 42 -
XIV. Kilometerpauschale auf dem Prüfstand	- 43 -
XV. Neue Rechtsprechung zu Gutscheinen allgemein anwendbar	- 44 -
1. Achtung: Bewertungsabschlag	- 45 -
XVI. Menübringdienst als haushaltsnahe Dienstleistung?	- 46 -

Körperschaftsteuer / Gewerbesteuer

XVII. Folgen einer vGA bei Wirtschaftsförderungs-Gesellschaften	- 48 -
--	---------------

Abgabenordnung

XVIII. Steuerliche Erleichterungen für Landwirte	- 50 -
XIX. Zinsbeginn bei Rückgängigmachung eines Investitions-Abzugsbetrags	- 52 -
XX. Geschäftsräume des Steuerpflichtigen als Ort der Prüfung	- 54 -
XXI. Keine Bewirtung für den Betriebsprüfer	- 56 -

Erbschaftsteuer

XXII. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage	- 58 -
1. Grundlagen	- 58 -
2. Grundstück mit Belastung	- 58 -
3. Pflegeleistungen als Gegenleistung	- 59 -
4. Rechnerische Ermittlung der Bereicherung	- 59 -
5. Mehrere geschenkte Vermögensgegenstände	- 60 -
6. Zuordnungsregeln	- 60 -
XXIII. Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen	- 61 -
1. Anteile an Kapitalgesellschaften	- 61 -
2. Betriebsvermögen	- 61 -
3. Keine grundlegenden Änderungen	- 62 -

RECHTSPRECHUNG

Umsatzsteuer

- I. **Hotelfrühstück unterliegt Regelsteuersatz** - 63 -
- II. **Haftungsvergütung als Entgelt für steuerpflichtige Leistung des Komplementärs an die KG** - 66 -

Einkommensteuer

- III. **Entfernungspauschale bei verkehrsgünstigerer weiterer Strecke** - 67 -
- IV. **Halbabzugsverbot bei Betriebsaufspaltung** - 69 -
- V. **Kein negativer Progressionsvorbehalt für Auslandsverluste** - 71 -
- VI. **Solidaritätszuschlag nicht verfassungswidrig** - 72 -
- VII. **Zivilprozesskosten als außergewöhnliche Belastung** - 74 -
- VIII. **Keine regelmäßigen Arbeitsstätten für Mitarbeiter in der Personalreserve** - 77 -
- IX. **Arbeitszimmer bei gemischter Nutzung teilweise absetzbar** - 79 -
 - 1. Ausgangslage BFH-Rechtsprechung - 80 -
 - 2. Ausführungen des FG Köln - 81 -
 - 3. Andere Auffassung des FG Baden-Württemberg - 82 -
 - 4. Einordnung der Finanzverwaltung bei gemischten Aufwendungen - 83 -
 - 5. Berechnung der anteilig abzugsfähigen Aufwendungen - 84 -
- X. **Überschreitung der 3-Objekt-Grenze durch Aufteilung im Kaufvertrag** - 86 -
- XI. **Außerordentliche Einkünfte aus Entschädigungen** - 88 -
- XII. **Veräußerungsgewinn i. S. v. § 17 Abs. 1 und 2 EStG** - 89 -

**Aktuelles Praxiswissen für Steuerfachangestellte
Steuern – Sozialversicherung – Arbeits- und Handelsrecht**

XIII. Kosten für Erststudium und Erstausbildung abziehbar	- 90 -
1. Auswirkungen der neuen Rechtsprechung	- 92 -
a) Sonderausgabenabzug	- 91 -
b) Werbungskosten- bzw. Betriebsausgabenabzug	- 91 -
c) Zeitlicher Anwendungsbereich	- 92 -
2. Reaktion der Finanzverwaltung?	- 92 -
3. Handlungsempfehlungen	- 92 -
XIV. Arbeitnehmer haben nur eine regelmäßige Arbeitsstätte	- 93 -
XV. Ein-Konten-Modell löst keine nachgelagerte Besteuerung aus	- 95 -
XVI. Unterhaltsleistungen an den Ehegatten nicht einkünftermindernd	- 97 -
XVII. Schätzung der Laufzeit eines unverzinslichen Gesellschafterdarlehens	- 99 -
XVIII. Zufluss von Arbeitslohn bei vorzeitig beendeter Altersteilzeit	- 101 -
XIX. Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG bei Entnahme vom Kontokorrentkonto mit Sollsaldo	- 103 -
XX. Gewerblicher Grundstückshandel: ungeteiltes Grundstück mit 5 Mehrfamilienhäusern	- 105 -
XXI. Erbschaftsteuer keine dauernde Last	- 106 -
XXII. Betriebsausgabe: Grunderwerbsteuer infolge Anteilsvereinigung	- 107 -
Gewerbsteuer	
XXIII. Berücksichtigung der AfA im Zeitpunkt der Aufnahme des Gewerbebetriebs	- 108 -

Abgabenordnung

XXIV. Betriebsprüfer darf auf Dokumentenmanagement-Systeme zugreifen	- 109 -
XXV. Verfassungsmäßigkeit der Auskunftsgebühr	- 111 -
XXVI. Verzögerungsgeld: Neues Sanktionsmittel der Verwaltung	- 112 -