

Inhaltsverzeichnis

I. Steuerliche Neuerungen durch das StRefG 2020	3
1. Neuerungen im EStG	3
1.1. Anhebung der Grenze für geringwertige WG (§ 13 EStG)	3
1.2. Pauschalierung für Kleinunternehmer (§ 17 (3a) EStG)	4
1.3. Steuerliche Entlastungen für Geringverdiener (§ 33 EStG)	8
2. Neuerungen im KStG	11
2.1. Sondervorschriften für hybride Gestaltungen (§ 14 KStG)	11
3. Neuerungen im UStG	12
3.1. Anhebung der Umsatzgrenze für Kleinunternehmer	12
3.2. „Quick Fixes“ der EU für Reihengeschäfte, Konsignationslager und i.g. Lieferungen (inkl. Transportnachweis für i.g. Lieferungen)	15
3.3. „Quick Fix“ für Reihengeschäfte (§ 3 (15) UStG)	15
3.4. „Quick Fix“ für Konsignationslager (Art. 1a und Art. 3 (2) UStG)	18
3.5. „Quick Fix“ für i.g. Lieferungen, zusätzliche Voraussetzungen für die Steuerfreiheit (Art. 7 (1) Z 4 und 5 UStG)	21
3.6. „Quick Fix“ betr. einheitlichen Transportnachweis für i.g. Lieferungen (Art. 45a MwSt-DVO)	23
3.7. Ermäßigter Steuersatz auch für elektronische Publikationen (e-books, e-papers, etc.)	25
3.8. Vorsteuerabzug für Krafträder mit einer CO ₂ -Emission von 0 Gramm pro km	27
II. Steuerliche Neuerungen durch das AbgÄG 2020	28
1. Neuerungen im UStG	28
1.1. Einfuhr-Versandhandel	28
1.2. Ausweitung des EU-(M)OSS (EU-(Mini-)One-Stop-Shop)	31
1.3. Ausweitung des (M)OSS ((Mini-)One-Stop-Shop) für Drittlandsunternehmer	31
1.4. Neuregelung i.g. Versandhandel	32
1.5. Sonderregelungen für Online-Plattformen	33
2. Das EU-Meldepflichtgesetz	36
2.1. Allgemeines	36
2.2. Persönliche Meldepflicht	36
2.3. Sachliche Meldepflicht	38
2.4. Betroffene Steuern	44
2.5. Durchführung der Meldung	45
III. Änderung von Verordnungen	48
1. VO betr. Entfall der Verpflichtung zur Abgabe von UVAs	48
2. Sachbezugs-VO betr. Privatnutzung von arbeitgebereigenen Kfz	48
2.1. Anhebung der CO ₂ -Emissionswert-Grenzen für Neufahrzeuge	48
2.2. Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Fahrrads oder Kraftrads	51
2.3. Kostenbeiträge des Arbeitnehmers	51
IV. Das Finanz-Organisationsreformgesetz	52
1. Überblick	52
2. Sachliche Zuständigkeit	53
2.1. Bundesminister für Finanzen	53

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
A. Vorbemerkung	1
B. Das Bilanzsteuerrecht im EStG	2
I. Gewinnermittlung bei den betrieblichen Einkünften	2
II. Betriebsvermögen / Privatvermögen	6
III. Aktivierung / Passivierung	9
IV. Betriebseinnahmen / Betriebsausgaben / Prämien	13
V. Bewertung des Betriebsvermögens	35
VI. Absetzung für Abnutzung	45
VII. Vorzeitige Absetzung für Abnutzung	56
VIII. Rückstellungen	57
IX. Gewinnfreibetrag	72
X. Übertragung stiller Reserven	81
XI. Sonstige Bestimmungen	85
C. Die Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen ab 1.4.2012	106
I. Allgemeines	106
II. Kapitalvermögen natürl. Personen im außerbetrieblichen Bereich	108
III. Kapitalvermögen natürl. Personen im betrieblichen Bereich	118
IV. Kapitalvermögen von Körperschaften	122
V. Exkurs: Besteuerung von Investmentfonds	123
D. Die Besteuerung der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	128
I. Allgemeines	128
II. Vermietung und Verpachtung im außerbetrieblichen Bereich	131
III. Vermietung und Verpachtung im betrieblichen Bereich	150
E. Die übrigen Besteuerungsgrundsätze für Grundstücke ab 1.4.2012	158
I. Allgemeines	158
II. Grundstücke natürl. Personen im außerbetrieblichen Bereich	161
III. Grundstücke natürl. Personen im betrieblichen Bereich	170
IV. Grundstücke von Körperschaften	176

	Seite
F. Die Besteuerung von Spekulationsgeschäften ab 1.4.2012	177
G. Andere wichtige Bestimmungen im EStG	178
I. Sonderausgaben	178
II. Verlostausgleichsbeschränkungen	184
III. Steuerfestsetzung bei Schulderlass i.R.e. Insolvenzverfahrens	190
IV. Progressionsermäßigungen, Veräußerungsgewinne	192
V. Tarif und Absetzbeträge	201
VI. Strl. Berücksichtigung der Kosten für die Erziehung und Ausbildung von Kindern	205
VII. Sonstige Bestimmungen	212
H. Das Bilanzsteuerrecht im KStG	215
I. Maßgeblichkeit der Vorschriften des EStG	215
II. Einlagen, Einkommensverwendung, Sonderausgaben	216
III. Gruppenbesteuerung	220
IV. Befreiung für Beteiligungserträge und int. Schachtelbeteiligungen	232
V. Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen	237
I. Andere wichtige Bestimmungen im KStG	243
I. Tarif	243
II. Sanierungsgewinne	244
III. Mindestkörperschaftsteuer	245
IV. Besteuerung von Privatstiftungen	247

INHALTSVERZEICHNIS BEILAGENTEIL

I. Ergänzende Beilagen zum Skriptum "Jahresabschluss und StE 2019"

Beilage		Seite
1	Behandlung gemischt genutzter WG	1
2	ESTR: Abbruch von Gebäuden u. anschaffungsnaher Erhaltungsaufwand	3
3	Reisekosten im betrieblichen und außerbetrieblichen Bereich	7
4	LStR: Arbeitszimmer	21
5	ESTG: Sonstige Bezüge nach § 67 (6) EStG	32
6	ESTR: Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	35
7	VO 193/2002 und VO 273/1996 betr. Fiskal-LKW	39
8	VO 466/2004 betr. PKW-Angemessenheitsgrenze	46
9	ESTR: Pensionsrückstellungen / Angemessenheit	48
10	BSP: UfRSt, GSV-RSt, RSt f. drohende Verluste	51
11	BSP: Gewinnfreibetrag	56
12	BSP: Bilanzberichtigung	62
13	BSP: EK aus KV und EK aus Grundstücksveräußerungen	65
14	Grundanteil-VO 2016; ESTR: Ermittlung des Grundanteiles	95
15	ESTR: Hauptwohnsitzbefreiung gem. § 30 (2) EStG	102
16	BSP: Wartetasteverluste gem. § 23a EStG	118
17	ESTR: Hauptwohnsitzbegünstigung gem. § 24 (6) EStG	125
18	BMF: Anschaffung/Herstellung von (Luxus)Immobilien für Anteilshaber	131
19	KStR: Verdeckte Gewinnausschüttung bei Gesellschafter-Verrechnungskonten	149
20	KStR: Mantelkaufatbestand	153
21	BSP: Gruppenbesteuerung	160

II. Aktuelles und sonstige Themen

Beilage		Seite
	<i>Steuerrecht</i>	
1	Die steuerliche Behandlung von Mitunternehmerschaften	164
2	Estrl. und ustrl. Behandlung von Fruchtgenussvereinbarungen bei Liegenschaften	222
3	ESt / KöSt / USt: Aktuelle Einzelthemen	231
	<i>Rechnungslegung</i>	
4	Die Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB	238
5	Ausweis des Eigenkapitals von Kap.ges., Pers.ges. und EU gem. UGB	241
6	Bilanzielle Behandlung von Rückdeckungsversicherungen	259
7	Verbotene Einlagenrückgewähr	266
8	Url. Fortführungsprognose und insolvenzrechtl. Fortbestehensprognose	277
	<i>Sonstige Themen</i>	
9	Bilanzierung und Bewertung von Beteiligungen des AV	293
10	Vergleich der strl. Konsequenzen von Einlagen in Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	300
11	Bilanzierung und Bewertung von thesaurierenden Investmentfondsanteilen	306
12	Bilanzierung und Bewertung von Fremdwährungskrediten	322
13	Die bilanzielle und steuerliche Behandlung von Bitcoin u. and. Kryptowährungen	327