

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	23
A Neue Steuergesetzgebung	31
B Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2015.....	157
C Überblick über die Rechtsprechung 2015.....	255
D Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht	443
E Verrechnungspreise	489
F Aktuelle Rechtsprechung zum Aktien- und GmbH-Recht.....	507
PwC Aktuell.....	522
Stichwortverzeichnis	525
PwC-Standorte (Steuerberatung)	543

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5	
Inhaltsübersicht	6	
Abkürzungsverzeichnis	23	
A	Neue Steuergesetzgebung	31
1	Steuergesetzänderungen, die 2015 in Kraft getreten sind	31
1.1	Steueränderungsgesetz 2015	31
1.1.1	Erweiterung der Konzernklausel, § 8c KStG	32
1.1.2	Beschränkung der Buchwertfortführung bei sonstigen Gegenleistungen, § 20 ff. UmwStG	33
1.1.3	Gesetzliche Neuregelung der Ersatzbemessungsgrundlage gem. § 8 Abs. 2 GrEStG	34
1.1.4	Steuerstundung bei Reinvestitionen in begünstigte Wirtschaftsgüter, die einer EU-/EWR-Betriebsstätte zuzuordnen sind, § 6b Abs. 2a EStG	36
1.2	Bürokratieentlastungsgesetz.....	37
1.2.1	Anhebung der Grenzwerte für die Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten, § 241a HGB, § 141 AO	37
1.2.2	Zweijährige Gültigkeit des Faktors beim Faktorverfahren, § 39f EStG.....	38
1.2.3	Anhebung der Pauschalierungsgrenze für kurzfristig Beschäftigte, § 40a EStG	39
1.2.4	Informationspflicht bei Abruf der Religionszugehörigkeit beim BZSt, § 51a EStG.....	39
1.3	Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags.....	40
1.3.1	Abbau der kalten Progression, § 32a EStG	40
1.3.2	Anhebung des Höchstbetrags nach § 33a Abs.1 S. 1 EStG.....	40
1.3.3	Erhöhung von Kindergeld und Kinderfreibetrag, §§ 32 Abs. 6, 66 Abs. 1 EStG	40
1.3.4	Anhebung des Entlastungsbetrags für Alleinerziehende, § 24b EStG	41
1.4	Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz.....	41
1.4.1	Änderungen hinsichtlich der Befreiungen und größenabhängige Erleichterungen.....	42
1.4.1.1	Anpassung der Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Erleichterungsvorschrift des § 264 Abs. 3 HGB.....	42
1.4.1.2	Erhöhung der Schwellenwerte nach § 267 HGB.....	43
1.4.1.3	Definition der Kleinstkapitalgesellschaften, § 267a Abs. 3 HGB	44
1.4.2	Änderungen im Rahmen der Bewertungsvorschriften	44
1.4.2.1	Abschreibung des Geschäfts-oder Firmenwerts und selbst erstellter immaterieller Anlagen, § 253 Abs. 3 HGB.....	44
1.4.2.2	Ausschüttungssperre bei phasengleicher Vereinnahmung, § 272 Abs. 5 HGB	45
1.4.3	Änderungen im Rahmen der Ausweissvorschriften	45
1.4.3.1	Neudefinition der Umsatzerlöse, § 277 Abs. 1 HGB	45
1.4.3.2	Wegfall des außerordentlichen Ergebnisses, §§ 275, 277 HGB.....	45
1.4.4	Änderung der Vorschriften zu den Anhangangaben, §§ 284, 285 HGB	46
1.4.5	Änderungen bezüglich der Konzernabschlussvorschriften	48
1.4.5.1	Einbeziehung in den Gesamtkonzernabschluss eines Drittstaaten-Mutterunternehmens, § 292 HGB	48
1.4.5.2	Erhöhung der Schwellenwerte nach § 293 HGB.....	48
1.4.5.3	Erstkonsolidierung bei Abweichung von Erwerbs- und Einbeziehungszeitpunkt, §§ 301, 312 HGB	49

1.4.5.4	Negativer Unterschiedsbetrag, § 309 HGB.....	49
1.4.5.5	Konzernanhang, §§ 313-314 HGB.....	50
1.4.6	Änderungen für Unternehmen des Rohstoffsektors	50
1.4.6.1	Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen, §§ 341q, 341r HGB	51
1.4.6.2	Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung, §§ 341s-w HGB.....	51
1.4.6.3	Bußgeldvorschriften und Ordnungsgelder, §§ 341x-y HGB	53
2	Steuergesetzänderungen, die 2016 in Kraft treten	54
2.1	Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes	54
2.1.1	Hintergrund und Ziele des Gesetzes.....	54
2.1.2	Inhalt des Gesetzes.....	56
2.1.2.1	Begünstigtes Vermögen, § 13b ErbStG-E.....	56
2.1.2.1.1	Hauptzwecke als Abgrenzungskriterium	57
2.1.2.1.2	Konsolidierte Betrachtung	57
2.1.2.1.3	Begünstigtes Vermögen i. S. d. Norm.....	58
2.1.2.2	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften, § 13a ErbStG.....	61
2.1.2.2.1	Regelverschonung zu 85 %, § 13a Abs. 1 ErbStG	61
2.1.2.2.2	Lohnsummenregelung bleibt weitgehend erhalten, § 13a Abs. 3 ErbStG.....	61
2.1.2.2.3	Verschonungsprüfung, § 13a Abs. 9 ErbStG-E	62
2.1.2.2.4	Optionsverschonung, § 13a Abs. 10 ErbStG-E.....	63
2.1.2.3	Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen, § 13c ErbStG-E.....	64
2.1.2.3.1	Wahlrecht, § 13c Abs. 1 EStG-E	64
2.1.2.3.2	Konstanter Verschonungsabschlag, § 13c Abs. 2 EStG-E.....	64
2.1.2.3.3	Verringerter Verschonungsabschlag, § 13c Abs. 3 EStG-E.....	64
2.1.2.3.4	Anwendung auf Stiftungen, § 13c Abs. 4 EStG-E	65
2.1.2.4	Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG-E	65
2.1.2.4.1	Konzept der Verschonungsbedarfsprüfung	65
2.1.2.4.2	Ermittlung des verfügbaren Vermögens, § 28a Abs. 2 ErbStG-E.....	66
2.1.2.4.3	Stundung der Steuer, § 28a Abs. 3 ErbStG-E	67
2.1.2.4.4	Auflösende Bedingung für Erlass der Steuer, § 28a Abs.1 S. 1, 4 ErbStG-E	67
2.1.2.4.5	Zahlungsverjährungsfrist, § 28a Abs. 6 ErbStG-E.....	68
2.1.2.5	Inkrafttreten und Anwendung	68
2.2	Gesetz zur Umsetzung der EU-Mobilitäts-Richtlinie	68
2.2.1	Inhalt	69
2.2.2	Änderung des Betriebsrentengesetzes.....	69
2.2.2.1	Unverfallbarkeit und Durchführung der betrieblichen Altersversorgung	69
2.2.2.2	Berechnung und Wahrung des Teilanspruchs	69
2.2.2.3	Zustimmungsvorbehalt für die Abfindung einer Anwartschaft.....	70
2.2.2.4	Auskunftspflichten des Arbeitgebers bzw. des Versorgungsträgers	70
2.2.2.5	Abweichende Berechnung durch Träger der Insolvenzversicherung.....	71
2.2.2.6	Entfallen der Anpassungsprüfungspflicht	71
2.2.2.7	Abweichende Regelungen in den Tarifverträgen.....	71
2.2.2.8	Übergangsregelung, § 30f Abs. 3 BetrAVG	71
2.2.2.9	Anwendungsregelung.....	72
2.2.3	Änderung des Einkommensteuergesetzes	72
2.2.3.1	Zuwendungen an Unterstützungskassen – Betriebsausgaben	72
2.2.3.2	Ansatz und Bewertung von Pensionsrückstellungen.....	72
2.2.4	Folgeänderungen.....	72
2.2.5	Inkrafttreten.....	73
2.3	Gesetz zu der Mehrseitigen Vereinbarung vom 29.10.2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten	73
2.4	Gesetz zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen und zur Änderung des EU-Amtshilfegesetzes und anderer Gesetze (FKAustG)	75
2.5	Gesetz zur Neuorganisation der Zollverwaltung.....	80

2.6	Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz.....	81
2.6.1	Einrichtung einer neuen Abschlussprüferaufsichtsstelle.....	82
2.6.2	Neuregelung des Berufsrechts.....	82
2.6.2.1	Prüfungstätigkeit von EU- und EWR-Abschlussprüfungsgesellschaften.....	82
2.6.2.2	Erweiterung der Wahlmöglichkeiten hinsichtlich der Rechtsform einer Wirtschaftsprüfer-Gesellschaft, § 27 WPO	83
2.6.2.3	Verschärfung der „Abkühlungsregelungen, § 43 Abs. 3 WPO.....	84
2.6.2.4	Internes Qualitätssicherungssystem, § 55b WPO.....	84
2.6.3	Neustrukturierung der berufsaufsichtlichen Maßnahmen und der Berufgerichtsbarkeit	85
2.6.4	Wiedereinführung einer verkürzten Prüfung für vereidigte Buchprüfer, § 13a WPO.....	85
2.7	Gesetz zur Neuordnung des Rechts der Syndikusanwälte und zur Änderung der Finanzgerichtsordnung.....	86
2.7.1	Hintergrund und Ziele des Gesetzes.....	86
2.7.2	Änderung der Berufsordnung.....	87
2.7.2.1	Klarstellung für angestellte Rechtsanwälte und Patentanwälte; Regelungen zum Syndikusrechtsanwalt/-patentanwalt, § 46 BRAO, § 41a PAO	87
2.7.2.2	Klarstellung für angestellte Rechtsanwälte und Patentanwälte	88
2.7.2.3	Regelungen zum Syndikusrechtsanwalt/Syndikuspatentanwalt.....	88
2.7.2.4	Zulassung, Erlöschen und Änderung der Zulassung als Syndikus, §§ 46a, 46b BRAO, §§ 41b, 41c PAO	90
2.7.2.5	Besondere Vorschriften und Tätigkeitsverbote, § 46c BRAO, §§ 41d, 155a PAO.....	91
2.7.3	Änderung der Strafprozessordnung (StPO).....	95
2.7.4	Änderung des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch (SGB VI)	95
2.7.4.1	Weitere Änderungen	96
2.7.5	Evaluierung	96
2.7.6	Inkrafttreten, Außerkrafttreten	96
3	Ausblick auf in Planung befindliche Gesetzesvorhaben	97
3.1	Änderungen bei der Besteuerung der indirekten Kapitalanlage	97
3.1.1	Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung (Investmentsteuerreformgesetz – InvStRefG).....	97
3.1.1.1	Hintergrund.....	98
3.1.1.2	EU-rechtliche Risiken	98
3.1.1.3	Aggressive Steuergestaltungen/Gestaltungsanfälligkeit	98
3.1.1.4	Beträchtlicher administrativer Aufwand	101
3.1.1.5	Keine rückwirkende Fehlerkorrektur möglich	102
3.1.1.6	Folgewirkungen des EuGH-Urteils v. 9.10.2014, C–326/12), <i>van Caster und van Caster</i>)	102
3.1.1.7	Reformgedanke	103
3.1.1.8	Wesentlicher Inhalt des Entwurfs des InvStG.....	103
3.1.1.8.1	Kapitel 1 – Allgemeine Regelungen	104
3.1.1.8.2	Kapitel 2 – Besteuerung von Investmentfonds und deren Anleger	104
3.1.1.8.3	Kapitel 3 – Besteuerung von Spezial-Investmentfonds und deren Anleger	108
3.1.1.8.4	Kapitel 4 – Altersvorsorgevermögensfonds.....	109
3.1.1.8.5	Kapitel 6 – Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften.....	109
3.1.1.9	Änderung des KStG - Steuerpflicht von Veräußerungsgewinnen aus Streubesitz, Art. 3 InvStRefG	111
3.1.1.10	Änderung des Investmentsteuergesetzes, Art. 2 des InvStRefG	112
3.1.1.10.1	Prüfung von Besteuerungsgrundlagen ausländischer Investmentfonds	112
3.1.1.10.2	Pflichtverletzung bei der Prüfung von Besteuerungsgrundlagen	113
3.1.1.10.3	Umsetzung des EuGH-Urteils v. 9.10.2014, C–326/12, <i>van Caster und van Caster</i>	113
3.1.1.11	Änderungen des EStG, Art. 3 InvStRefG	115
3.1.1.12	Änderungen des UStG, Art. 5 InvStRefG	115
3.1.1.13	Zusammenfassung.....	115
3.1.2	OGAW-V-Umsetzungsgesetz (OGAW-V-UmsG) (ARI).....	115
3.1.2.1	Wesentlicher Inhalt des Gesetzes	116
3.1.2.2	Ausgewählte, das KAGB betreffende Inhalte des Regierungsentwurfs	118

3.1.2.2.1	Privatanleger – ausnahmsweise semiprofessioneller Anleger.....	118
3.1.2.2.2	Institutionalisiertes Whistleblowing.....	118
3.1.2.2.3	Darlehensfonds	118
3.1.2.2.4	Vergütungssysteme	121
3.1.2.2.5	Verwahrstelle	121
3.1.2.2.6	Sanktionen und Bußgelder,	122
3.2	Änderungen bei der Lohnsteuer – Erhöhung des Lohnsteuereinhalts in der Seeschifffahrt.....	124
3.3	Änderungen im steuerlichen Verfahrensrechts – Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens	124
3.3.1	Hintergrund und Ziel des Gesetzes	124
3.3.2	Änderung der Abgabenordnung (AO).....	125
3.3.2.1	Neuregelung des Untersuchungsgrundsatzes, § 88 AO-E.....	125
3.3.2.1.1	Grundsätze der Verhältnismäßigkeit und der Rechtmäßigkeit; Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots, § 88 Abs. 1 und 2 AO-E	126
3.3.2.1.2	Weisungsbefugnis über Art und Umfang der Ermittlungen für bestimmte Fallgruppen, § 88 Abs. 3 AO-E.....	126
3.3.2.1.3	Weiterleitung und Speicherung von Daten durch BZSt und Deutsche Rentenversicherung, § 88 Abs. 4 AO-E.....	126
3.3.2.1.4	Einsatz eines Risikomanagementsystems, § 88 Abs. 5 AO-E.....	127
3.3.2.2	Vermutung einer Bevollmächtigung, § 80 AO; Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten, § 80a AO-E	128
3.3.2.3	Unterstützender Einsatz anderer Finanzämter, § 29a AO-E; zur formellen Rechtmäßigkeit der Steuerbescheide.....	129
3.3.2.4	Erteilung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden	129
3.3.2.5	Abgabe der Steuererklärungen, § 149 AO	130
3.3.2.5.1	Gesetzlich bestimmte Abgabefrist	130
3.3.2.5.2	Vorabanforderung zur Abgabe von Steuererklärungen.....	131
3.3.2.5.3	Kontingentierung der abzugebenden Steuererklärungen.....	131
3.3.2.5.4	Form und Inhalt der Steuererklärung, § 150 AO-E.....	131
3.3.2.5.5	Fristen zur Einreichung von Steuererklärungen bei Erstellung durch steuerberatende Berufe, § 109 AO-E	132
3.3.2.6	Datenübermittlung durch Dritte, §§ 72a, 93c AO-E; Haftung für die entgangene Steuer.....	132
3.3.2.6.1	Generalnorm zur Datenübermittlung	132
3.3.2.6.2	Haftung des Übermittelnden, § 93c Ab. 5 AO-E	133
3.3.2.6.3	Haftung Dritter, § 72a AO-E.....	133
3.3.2.7	Rahmenbedingungen für elektronische Datenübermittlung, nicht amtliche Datenverarbeitungsprogramme, §§ 87b bis 87e AO-E	133
3.3.2.8	Festsetzung von Verspätungszuschlägen, § 152 AO.....	134
3.3.2.8.1	Befugnis zur Festsetzung, § 152 Abs. 1 AO	135
3.3.2.8.2	Pflicht zur Festsetzung in § 152 Abs. 2 AO – vorrangige Spezialregelung	135
3.3.2.8.3	Berechnung der Verspätungszuschläge.....	136
3.3.2.8.4	Sonstige Verfahrensfragen.....	137
3.3.2.9	Automationsgestützte Aufhebung und Änderung von Steuerfestsetzungen, § 155 Abs. 4 AO	137
3.3.2.10	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen, § 163 AO	138
3.3.2.11	Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO.....	139
3.3.2.12	Anpassung/Erweiterung der Änderungsvorschriften	139
3.3.2.12.1	Änderung wegen Schreib- oder Rechenfehler, § 173a AO-E	139
3.3.2.12.2	Änderung bei Datenübermittlung durch Dritte, § 175b AO-E	140
3.3.2.13	Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte, § 203a AO-E	141
3.3.3	Änderung der Finanzgerichtsordnung (FGO)	141
3.3.4	Änderung des Einkommensteuergesetzes (EStG).....	142
3.3.4.1	Sonderausgaben und Sozialleistungen, § 10 Abs. 2a, Abs. 4b, § 32b Abs. 3 bis 5 EStG	142
3.3.4.1.1	Vorsorgeaufwendungen, § 10 Abs. 2a EStG.....	142
3.3.4.1.2	Erstattungsüberhang, § 10 Abs. 4b EStG.....	142
3.3.4.1.3	Sozialleistungen, § 32b Abs. 3-5 EStG	143

3.3.4.2	Datenübermittlung bei zusätzlicher Altersvorsorge, § 10a Abs. 2a und 5 EStG.....	143
3.3.4.3	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle, § 22a EStG.....	143
3.3.4.4	Anrechnung der durch den Steuerabzug erhobene Einkommensteuer, § 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG	144
3.3.4.5	Elektronisches Lohnsteuerabzugsverfahren, § 39e Abs. 5a EStG-E.....	144
3.3.4.6	Elektronische Datenübermittlung bei Kapitalerträgen mit Steuerabzug, § 43 EStG.....	145
3.3.4.7	Mitteilungspflichten an das BZSt, § 45d EStG	146
3.3.5	Änderung der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV).....	146
3.3.5.1	Zuwendungsbestätigung, § 50 EStDV	146
3.3.5.2	Nachweis der Behinderung wg. Pauschalbeträgen gem. § 33b EStG, § 65 Abs. 3 EStDV-E.....	147
3.3.6	Änderung der Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV) und der der Altersvorsorge- Durchführungsverordnung (AltVDV).....	147
3.3.6.1	Bereitstellung der Daten durch die Arbeitgeber, § 4 Abs. 2a LStDV-E.....	147
3.3.6.2	Mitteilungspflichten der mitteilungspflichtigen Zentralstellen gegenüber der zentralen Stelle, § 24 AltVDV.....	148
3.3.7	Änderung des Steuerberatungsgesetzes (StBerG).....	148
3.3.7.1	Verzeichnis der zur Hilfeleistung in Steuersachen befugten Personen, § 3b StBerG-E.....	148
3.3.7.2	Steuerberaterverzeichnis, § 86b StBerG-E.....	148
3.3.8	Inkrafttreten.....	149
3.4	Abschlussprüfungsreformgesetz	149
3.4.1	Neue Definition der Unternehmen von öffentlichem Interesse, § 317 Abs. 3a HGB-E.....	149
3.4.2	Klarstellung des Umfangs der Abschlussprüfung, § 317 Abs. 4a HGB-E.....	150
3.4.3	Pflichtrotation, § 318 Abs. 1a HGB-E	150
3.4.4	Erbringung von Nichtprüfungsleistungen, § 319a Abs. 1 HGB-E.....	151
3.4.5	Prüfungsbericht, § 321 Abs. 1 HGB-E.....	151
3.4.6	Prüfungsausschuss, § 324 HGB-E	152
3.5	Gesetz zur steuerlichen Förderung der Elektromobilität.....	153
3.5.1	Hintergrund und Ziele des Gesetzes.....	153
3.5.2	Regelungsinhalte des Gesetzes	153
3.6	Maßnahmen zur Förderung von Forschung und Entwicklung im Mittelstand.....	154
3.7	Maßnahmen zur Einschränkung von Gewinnverlagerungen mittels Lizenzzahlungen.....	155

B Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2015..... 157

1	Änderungen bei der Einkommensteuer	157
1.1	Änderungen bei der Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	157
1.1.1	Gewinnrealisierung bei Abschlagszahlungen nach § 8 Abs. 2 HOAI.....	157
1.1.2	Vordrucke zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung (EÜR) für 2015 bekanntgegeben	158
1.1.3	Neue Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten bei Auslandsreisen	159
1.1.4	Ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten – Anwendung bei der Gewinnermittlung	160
1.1.5	Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und -anwartschaften auf Pensionsfonds.....	161
1.1.6	E-Bilanz – Veröffentlichung der Taxonomien 5.4.....	162
1.1.7	Teilwertabschreibung bei festverzinslichen Wertpapieren und Aktien.....	163
1.1.8	Bewertung des Vorratsvermögens gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2a EStG – Lifo-Methode.....	164
1.1.9	Bilanzierung von Finanzinstrumenten des Handelsbestands	165
1.1.10	Ertragsteuerliche Beurteilung der Aufwendungen für die Anschaffung eines Blockheizkraftwerks	166
1.1.11	Arbeitshilfe zur Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für ein bebautes Grundstück	167
1.1.12	Steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für Flüchtlinge	168
1.2	Änderungen bei den Einkunftsarten (§§ 13–23 EStG).....	169
1.2.1	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte.....	169
1.2.2	Zweifelsfragen zum Verlustausgleichsvolumen nach § 15a EStG.....	170

1.2.3	Zeitpunkt des Versorgungsbeginns für die Berechnung der Freibeträge für Versorgungsbezüge.....	171
1.2.4	Steuerliche Behandlung von negativen Einlagezinsen und von Zinsen auf rückerstattete Kreditbearbeitungsgebühren	172
1.2.5	Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	173
1.2.6	Rückwirkende Verlängerung der Veräußerungsfrist.....	174
1.3	Sonstige Schreiben und Verfügungen	175
1.3.1	Unterhaltsleistungen nach § 33a EStG.....	175
1.3.2	Anrechnung ausländischer Steuern – Umsetzung der EuGH-Rechtsprechung.....	176
1.3.3	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für Schornsteinfegerleistungen	177
1.3.4	Anrechnung spanischer Quellensteuer auf die deutsche Abgeltungsteuer	178
1.3.5	Stiftungen aus steuerlicher Sicht.....	179
1.3.6	Kindergeld – Familienlastenausgleich	179
1.4	Einkommensteuerrichtlinien	180
2	Änderungen bei der Körperschaftsteuer	181
2.1	Keine teleologische Reduktion des § 8c KStG bei vororganschaftlichen Verlusten.....	181
2.2	Rückwirkende Anwendung des § 8 Abs. 7 KStG bei unzulässiger Zusammenfassung von Tätigkeiten in Eigengesellschaften	181
2.3	Bilanzierung von Finanzinstrumenten des Handelsbestands	183
2.4	Veräußerungsgewinnbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG; Behandlung von Veräußerungskosten und nachträglichen Kaufpreisänderungen	183
2.5	Ertragsteuerliche Behandlung von Erstattungs- und Nachzahlungszinsen zur KSt und GewSt.....	184
2.6	Körperschaftsteuerliche Organschaft unter Beteiligung einer Kapitalgesellschaft, an der eine atypisch stille Beteiligung besteht.....	184
3	Änderungen bei der Lohnsteuer	186
3.1	Steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen.....	186
3.1.1	Hintergrund	186
3.1.2	Bewertung nach § 8 Abs. 2 EStG.....	186
3.1.3	Bewertung nach § 8 Abs. 3 EStG.....	187
3.1.4	Sonstige Neuregelungen	187
3.2	Steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für Flüchtlinge	188
3.3	Dienstreise-Kaskoversicherung des Arbeitgebers für Kraftfahrzeuge des Arbeitnehmers und steuerfreier Fahrtkostenersatz	189
3.4	Lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen.....	190
3.4.1	Begriff der Betriebsveranstaltung	190
3.4.2	Begriff der Zuwendung.....	190
3.4.3	Arbeitnehmer	191
3.4.4	Freibetrag.....	191
3.4.5	Besteuerung der Zuwendung.....	192
3.4.6	Reisekosten	192
3.4.7	Auswirkung der gesetzlichen Regelung auf die Umsatzsteuer	192
3.4.8	Zeitliche Anwendung.....	193
3.5	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung für Kalenderjahre ab 2016 – Großbuchstabe „M“	194
3.6	Steuerliche Behandlung der Rabatte, die Arbeitnehmern von dritter Seite eingeräumt werden	195
3.6.1	Hintergrundinformationen	195
3.6.2	Allgemeine Bestimmungen.....	196
3.6.3	Aktives Mitwirken des Arbeitgebers.....	196
3.6.4	Beziehung des Arbeitgebers zum Dritten.....	196
3.6.5	Kein aktives Mitwirken des Arbeitgebers	196
3.6.6	Anwendungszeitpunkt.....	196
3.7	Bestätigung von Rechtsansichten betreffend das Reisekostenrecht	197
3.8	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG.....	199

3.8.1	Anwendungsbereich.....	199
3.8.2	Zeitpunkt der Wahlrechtsausübung.....	199
3.8.3	Begriffsbestimmungen.....	200
3.8.4	Bewertung der Zuwendungen.....	202
3.8.5	Prüfung des Höchstbetrags von 10.000 Euro.....	202
3.9	Lohnsteuerliche Behandlung und Zuflusszeitpunkt des Sachbezugs „Job-Ticket“.....	203
3.9.1	„Job-Ticket“ als Sachbezug.....	203
3.9.2	Anwendung der 44-Euro-Freigrenze.....	204
3.9.3	Zufluss des Sachbezugs „Job-Ticket“.....	204
3.10	Widerruf einer LSt-Auskunft kein vollziehbarer Verwaltungsakt.....	206
3.11	Arbeitslohn durch Bußgeldübernahme.....	206
3.12	Billigkeits-/Nichtbeanstandungsregelung für Fälle, in denen die Finanzverwaltung dem Arbeitgeber unzutreffende ELStAM bereitstellt – Anwendung von § 39c Abs. 1 S. 2 EStG.....	207
3.13	Gehaltsumwandlung: Nettolohnoptimierung durch steuerfreie und pauschalbesteuerte Arbeitgeberleistungen.....	208
3.13.1	Allgemeines.....	208
3.13.2	Fallgruppen mit Zusätzlichkeitserfordernis.....	209
3.13.3	Fälle ohne Zusätzlichkeitserfordernis.....	210
3.14	Lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufs begleitendes Studium durch den Arbeitgeber.....	211
4	Änderungen im Umwandlungssteuerrecht.....	212
4.1	Auslösen der Einbringungsgewinnbesteuerung nach einer Spaltung.....	212
4.2	Bilanzierungspflicht aufgrund § 24 UmwStG bei Steuerpflichtigen, die ihren Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG ermitteln.....	213
4.3	Anwendungsbereich des § 15 Abs. 2 S. 3 und S. 4 UmwStG (sog. Nachspaltungsveräußerungssperre).....	214
5	Änderungen bei der Umsatzsteuer.....	215
5.1	BMF zur Besteuerung der Kommunikationsleistungen und anderer Leistungen.....	215
5.2	Reverse-Charge-Verfahren auf die Lieferung bestimmter Metalle sowie von Cermets: Weitere Übergangsregelungen.....	218
5.3	Weitere Übergangsregelung für das Reverse-Charge-Verfahren auf Bauleistungen.....	219
5.4	Ausfuhrnachweis: Anerkennung der Ausgangsvermerke im IT-Verfahren ATLAS.....	220
5.5	Von Vermittlern gewährte Preisnachlässe.....	221
5.6	Leistungsort der Überlassung eines Kongresszentrums mit Nebenleistungen.....	222
5.7	Ausfuhrnachweis: Anerkennung ausländischer Ausgangsvermerke.....	223
5.8	BMF weist Urteil des BFH zu Bauleistungen an Betriebsvorrichtungen zurück.....	225
5.9	Vorübergehende Uneinbringlichkeit wegen Sicherheitseinhalts.....	226
5.10	Zum Bestelleintritt in Leasingfällen.....	227
5.11	Einzelheiten zur früheren Branchenlösung bei Telekommunikationsleistungen.....	228
5.12	Betriebsveranstaltungen: Umsatzsteuerliche Behandlung nach gesetzlicher Neuregelung.....	229
6	Änderungen bei der Gewerbesteuer.....	231
6.1	Ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Zuständigkeit der Gemeinden für Billigkeitsmaßnahmen bei der Gewerbesteueränderung des § 184 AO nach ZollkodexAnpG.....	231
6.2	Rückwirkende Hinzurechnung von Auslandsdividenden.....	232
7	Änderungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	233
7.1	Basiszinssatz für das vereinfachte Ertragswertverfahren.....	233
7.2	Wertsteigerung infolge des Kaufpreisschwundes.....	233
7.3	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung.....	233
7.4	Erteilung von verbindlichen Auskünften in Bezug auf die Verschonungsregelungen nach §§ 13a und 13b ErbStG.....	234

7.5	Behandlung von Erwerbsneben-, Steuerberatungs- sowie Rechtsberatungskosten im Zusammenhang mit einer Schenkung	234
7.6	Frist zur Antragsstellung auf Optionsverschonung nach § 13a Abs. 8 ErbStG.....	235
7.7	Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers.....	235
7.8	Steuer- und Rechtsberatungskosten im Rahmen des Besteuerungs- und Wertfeststellungsverfahrens.....	236
7.9	Schenkungssteuerliche Behandlung eines vorzeitigen unentgeltlichen Verzichts auf ein vorbehaltenes Nießbrauchsrecht	237
7.10	Haftung der Banken nach § 20 Abs. 6 ErbStG.....	237
8	Änderungen bei der Abgabenordnung.....	238
8.1	Vorläufigkeitsvermerk	238
8.1.1	Vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 AO im Hinblick auf anhängige Musterverfahren	238
8.1.2	Vorläufige Festsetzung der Erbschaft- bzw. Schenkungssteuer sowie vorläufige Feststellungen nach § 13a Abs. 1a und § 13b Abs. 2a ErbStG	240
8.1.3	Vorläufige Einheitswertfeststellungen und vorläufige Festsetzungen des Grundsteuermessbetrags	241
8.1.4	Vorläufige Festsetzung der Grunderwerbsteuer, vorläufige Feststellung nach § 17 Abs. 2 und 3 GrEStG und vorläufige Feststellung von Grundbesitzwerten	242
8.1.5	Aufhebung der vorläufigen Steuerfestsetzung und Aussetzung der Vollziehung hinsichtlich der Anwendung des § 34c EStG	243
8.2	Änderungen des Anwendungserlasses zur AO	243
8.2.1	Änderung durch das BMF-Schreiben vom 14.1.2015.....	243
8.2.2	Änderung durch das BMF-Schreiben vom 22.7.2015.....	246
8.2.3	Änderung durch das BMF-Schreiben vom 10.12.2015.....	248
8.3	Sonstige BMF-Schreiben bzw. OFD-Verfügungen	248
8.3.1	Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO bei der Einkommensteuer.....	248
8.3.2	Allgemeinverfügung hinsichtlich der Frage der Verfassungsmäßigkeit der Anrechnung der steuerfreien Zuschüsse zu einer Kranken- oder Pflegeversicherung.....	249
8.3.3	Allgemeinverfügung hinsichtlich der Frage der Verfassungsmäßigkeit der Festsetzung von Zinsen für Verzinsungszeiträume vor dem 1.1.2012.....	250
8.3.4	Anwendung von BMF-Schreiben	250
8.3.5	Übermittlung von Steuererklärungen durch Telefax.....	251
8.3.6	Mitwirkung des BMF bei Billigkeitsmaßnahmen.....	251
8.3.7	Anwendungsfragen im Zusammenhang mit dem FATCA-Abkommen.....	251
8.3.8	Anwendung der Abkommen über den steuerlichen Informationsaustausch (Tax Information Exchange Agreement – TIEA).....	252
9	Änderungen bei der Grunderwerbsteuer	253
	Ertragsteuerliche Behandlung der GrESt bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft	253
C	Überblick über die Rechtsprechung 2015.....	255
1	Im Bereich der Einkommensteuer.....	255
1.1	Entscheidungen zur Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2–12 EStG).....	255
1.1.1	Steuerfreie Einnahmen aus der Aufnahme von Pflegepersonen in den eigenen Haushalt	255
1.1.2	Keine Pflicht zur Aktivierung eines Instandhaltungsanspruchs	256
1.1.3	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten bei gerichtlich geltend gemachten Schadensersatzforderungen.....	257
1.1.4	Dienstwagen eines Arbeitnehmers mit betrieblichen Einkünften	258
1.1.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte bei den Gewinneinkünften – Teil I.....	259
1.1.6	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte bei den Gewinneinkünften – Teil II	260
1.1.7	Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots für die GewSt.....	261

1.1.8	Rückstellung einer Ärzte-GbR für Honorarrückforderungen der Krankenkassen	262
1.1.9	Vermarktungskostenzuschuss eines Filmfonds kann als partiarisches Darlehen zu beurteilen sein	263
1.1.10	Buchwertabspaltung bei Holzeinschlag	264
1.1.11	Abschreibung bei Erwerb von Schiffsfondsanteilen auf dem sog. Zweitmarkt	265
1.1.12	Ansparabschreibung bei Buchwerteinbringung	266
1.1.13	Aufwendungen eines Arbeitnehmers für die Feier des Geburtstags und die Bestellung zum Steuerberater	267
1.1.14	Kein Abzug für Kinderbetreuungskosten bei Barzahlung.....	268
1.1.15	Spendenabzug bei Zuwendungen an eine im EU/EWR-Ausland ansässige Stiftung.....	269
1.1.16	Erleichterte Feststellung von Verlustvorträgen.....	270
1.2	Entscheidungen zu den Einkunftsarten (§§ 13-23 EStG).....	272
1.2.1	Minderheitsbeteiligung an Komplementär-GmbH kein notwendiges Betriebsvermögen.....	272
1.2.2	Gewinne aus der Teilnahme an Pokerturnieren können steuerpflichtig sein	273
1.2.3	Moderation von Werbesendungen keine freiberufliche, sondern gewerbliche Tätigkeit.....	274
1.2.4	Einbeziehung eines negativen Kapitalkontos in die Berechnung des Veräußerungsgewinns eines gegen Entgelt ausscheidenden Kommanditisten	275
1.2.5	Tarifbegünstigung des Betriebsaufgabegewinns trotz vorheriger Ausgliederung einer 100%-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft zum Buchwert.....	276
1.2.6	Freiberufliche Tätigkeit selbstständiger Ärzte trotz Beschäftigung angestellter Ärzte.....	277
1.2.7	Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit – Bagatellgrenze für die Abfärbewirkung von geringfügigen gewerblichen Einkünften	278
1.2.8	Xetra-Gold Inhaberschuldverschreibungen – Gewinne aus der Veräußerung oder Einlösung sind ein Jahr nach der Anschaffung nicht steuerbar.....	280
1.2.9	Besteuerung von Kapitalleistungen schweizerischer Pensionskassen und anderer Versorgungseinrichtungen privater Arbeitgeber	281
1.2.10	Systemwechsel zur Abgeltungsteuer – Schuldzinsen als Werbungskosten	283
1.2.11	Abgeltungsteuer – Kein Abzug tatsächlicher Werbungskosten bei Günstigerprüfung	284
1.2.12	Zinsswap-Geschäfte gehören nicht zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	286
1.2.13	Vergütung für Verpfändung eines GmbH-Anteils – Begriff der wiederkehrenden Bezüge und sonstigen Leistungen.....	287
1.2.14	Verfassungsbeschwerden gegen das Alterseinkünftegesetz ohne Erfolg.....	288
1.2.15	Aufschiebend bedingter Verkauf innerhalb der Veräußerungsfrist.....	290
1.3	Sonstige Entscheidungen	291
1.3.1	Besteuerung einer Entschädigungszahlung für entgehende Einnahmen aus Genussrechten.....	291
1.3.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Unwiderlegbare Vermutung der Haushaltzugehörigkeit.....	292
1.3.3	Konsekutives Masterstudium als Teil der Erstausbildung	293
1.3.4	Kindergeldanspruch während eines mehrjährigen Auslandsstudiums	294
1.3.5	Kindergeld für ein beschäftigungsloses Kind trotz selbstständiger Tätigkeit	296
1.3.6	Abgeltungsteuer – Ausschluss des begünstigten Steuersatzes bei Darlehen zwischen Ehegatten.....	297
1.3.7	Abgeltungsteuer – Regelbesteuerung für Ausschüttungen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften erfordert keinen maßgeblichen Einfluss.....	298
1.3.8	Abgeltungsteuer – Antrag auf Regelbesteuerung für Ausschüttungen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften nur bis zur Abgabe der ESt-Erklärung möglich	299
1.3.9	Abgeltungsteuer – Antrag auf Günstigerprüfung.....	300
1.3.10	Zivilprozesskosten als außergewöhnliche Belastungen	301
1.3.11	Adoptionskosten keine außergewöhnliche Belastungen – Bestätigung der bisherigen Rechtsprechung.....	303
1.3.12	Aufwendungen für Arzneimittel bei Diätverpflegung als außergewöhnliche Belastung	304
1.3.13	Behinderungsbedingte Umbaukosten einer Motoryacht sind keine außergewöhnlichen Belastungen.....	305
1.3.14	Außergewöhnliche Belastungen – Verfassungsmäßigkeit der Kürzung um zumutbare Belastung	306

1.3.15	Aufwendungen für die Dichtheitsprüfung einer Abwasserleitung als steuerbegünstigte Handwerkerleistung	307
1.3.16	Haustierbetreuung als haushaltsnahe Dienstleistung.....	308
1.3.17	Anrechnung ausländischer KSt auf die ESt – Schlussurteil zu den EuGH-Urteilen <i>Meilicke I und II</i>	309
2	Im Bereich der Körperschaftsteuer.....	311
2.1	Übergang zum Halbeinkünfteverfahren	311
2.1.1	Leistungen einer Kapitalgesellschaft i. S. v. § 27 Abs. 1 S. 3 KStG 2002 n. F. in Abgrenzung zur Rückzahlung von Nennkapital	311
2.1.2	Erhöhung des Körperschaftsteuerguthabens aufgrund gesetzlicher Neuregelung im JStG 2010	312
2.1.3	Festsetzung eines Körperschaftsteuererhöhungsbetrags bei bloßem Formwechsel	313
2.1.4	Körperschaftsteuererhöhung: Ausschüttungsunabhängige Nachbelastung des Endbestands des EK02 sowie Verschonungsregelung des § 34 Abs. 16 KStG n. F.	315
2.1.5	Körperschaftsteuererhöhung: Ausschüttungsunabhängige Nachbelastung des Endbestands des EK02.....	316
2.1.6	Feststellung des Einlagekontos	317
2.1.7	Erhöhung des Körperschaftsteuerguthabens aufgrund gesetzlicher Neuregelung im JStG 2010	318
2.1.8	Einlagekonto: Kein direkter Zugriff, Bindung der Steuerbescheinigung.....	319
2.1.9	Verfassungsmäßigkeit der Neuregelung zur Umgliederung des vEK beim Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	320
2.2	Allgemeines	322
2.2.1	Übergangsregelung zum Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 KStG a. F. nicht verfassungswidrig.....	322
2.2.2	Überdotierung einer Gruppenunterstützungskasse; kassenbezogene Beurteilung	323
2.2.3	Folgeänderungen nach § 32a KStG bei festsetzungsverjährten Einkommensteuerbescheiden.....	324
2.2.4	Gemischt veranlasste Aufwendungen eines eingetragenen Vereins	325
2.2.5	vGA: Erdienbarkeit der endgehaltsabhängigen Pensionszusage bei mittelbarer Erhöhung infolge Gehaltssteigerungen.....	327
3	Im Bereich der Lohnsteuer	328
3.1	Zurechnung eines vom Arbeitgeber geleasteten Pkw beim Arbeitnehmer	328
3.2	Abzugsfähigkeit von Umzugskosten als Werbungskosten – Unbeachtlichkeit einer mehr als einstündigen Zeitersparnis bei Beurteilung der beruflichen Veranlassung des Umzugs.....	330
3.3	Doppelte Haushaltsführung beiderseits berufstätiger (Ehe-)Partner	332
3.4	Beginn der Dreimonatsfrist in Fällen der doppelten Haushaltsführung	334
3.5	Telefoninterviewer als Arbeitnehmer, Reversibilität der Beweiswürdigung	336
3.6	Antrag auf Aussetzung der Vollziehung bei Widerruf einer Lohnsteueranrufungsauskunft	339
3.7	Regelmäßige Arbeitsstätte in der Probezeit und bei befristeter Beschäftigung	340
3.8	Aufwendungen eines Arbeitnehmers für teilweise beruflich veranlasste Feier	342
3.9	Ermäßigt zu besteuender Arbeitslohn für eine mehrjährige Tätigkeit	345
3.10	Keine Lohnsteuerepauschalierung für Job-Tickets nach Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung.....	347
3.11	Einkommensteuernachzahlung bei Nettolohnvereinbarung.....	349
4	Im Bereich des Umwandlungssteuerrechts.....	351
4.1	Steermindernde Berücksichtigung einer Abstockung auf den gemeinen Wert sowie eines Übernahmeverlusts bei sog. Aufwärtsverschmelzung von Lebensversicherungsunternehmen	351
4.2	Aufnahme neuer Gesellschafter in eine Personengesellschaft gegen Zuzahlung an Altgesellschafter	352
4.3	Bindung einer übernehmenden KG bei Verschmelzung an die Werte der Schlussbilanz der übertragenden GmbH.....	354

5	Im Bereich der Umsatzsteuer.....	356
5.1	Zur Anwendung der Steuerbetrugsrechtsprechung des EuGH.....	356
5.2	Zum Vorsteuerabzug bei unklarer Ansässigkeit im Inland	358
5.3	Anwendung von Verjährungsregelungen auf die Berichtigung einer Gutschrift	359
5.4	Zur Steuerbefreiung privater Krankenhäuser.....	360
5.5	Betreuung eines Onlineangebots kann ermäßigtem Steuersatz unterliegen	361
5.6	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers.....	362
5.7	Vermietung von Grundstücken: Abgrenzung von Hauptleistungen und Nebenleistungen.....	364
5.8	BFH zur Zuordnung der „bewegten“ Lieferung im Reihengeschäft.....	367
5.9	Keine Geschäftsveräußerung im Ganzen bei bloßem Verkauf von Inventarteilen	370
5.10	Steuerbefreiung innergemeinschaftlicher Verbringungen bereits bei Steuerbarkeit?	371
5.11	Aufteilung der Vorsteuer aus Rechnungen des Insolvenzverwalters	373
5.12	Zur steuerlichen Behandlung von Sale-and-lease-back-Leistungen	374
5.13	Verfassungsmäßigkeit der Aufhebung des Vertrauensschutzes bei Bauleistungen	375
5.14	Zum Vorsteuerabzug für Holdinggesellschaften und zur umsatzsteuerlichen Organschaft.....	377
5.15	Unternehmerische Verwendung von im Privatvermögen gehaltenen Grundstücken.....	380
5.16	Vorsteuerabzug eines Generalmieters und steuerliche Behandlung eines Mietgarantieverzichts.....	380
5.17	Nachweis für innergemeinschaftliche Lieferungen grundsätzlich nicht durch Zeugenaussagen	382
5.18	Beratungsleistungen können steuerbare Leistungsbereitschaft sein.....	384
5.19	Zum Gutglaubensschutz für den Vorsteuerabzug	385
5.20	Steht das Finanzamt für grundlos an den leistenden Unternehmer gezahlte Umsatzsteuer ein?.....	388
5.21	Umtausch der virtuellen Währung „Bitcoin“ in konventionelle Währungen als steuerfreier Umsatz	390
5.22	Mindern Rabattzahlungen der Pharmaindustrie an private Krankenversicherungen die Bemessungsgrundlage?.....	391
6	Im Bereich der Gewerbesteuer	393
6.1	Niederlassungsfreiheit und gewerbesteuerliche Hinzurechnung.....	393
6.2	Versagung der erweiterten Kürzung des Gewinns für Grundstücksunternehmen im Organkreis.....	394
6.3	Mehrere Geschäftsleitungsbetriebsstätten bei mehreren Geschäftsführern mit gleichwertigen Aufgaben.....	395
6.4	Keine Anwendung des Meistbegünstigungsprinzips bei der Feststellung der Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	396
6.5	Keine erweiterte Kürzung für zu einem Vermögensstock des Gesellschafters zur Bedeckung der Rückstellung für Beitragsrückerstattung gehörenden Grundbesitz einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	397
6.6	Volle „Schachtelprivilegierung“ im gewerbesteuerrechtlichen Organkreis infolge sog. Bruttomethode.....	399
6.7	Keine erweiterte Kürzung nach § 9 Nr. 1 S. 2 GewStG bei Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	400
6.8	Feststellungsverjährung bei Verlustfeststellungsbescheiden	401
6.9	Kürzung des Gewinns aus Gewerbebetrieb um den Hinzurechnungsbetrag nach § 10 Abs. 1 S. 1 AStG	402
6.10	Forderungserlass nach dem sog. Sanierungserlass: Vorlage an den GrS	403
6.11	Ermittlung des nach § 18 Abs. 4 S. 2 UmwStG i. V. m. § 7 S. 1 GewStG in den Gewerbeertrag einzubeziehenden Veräußerungsgewinns ohne Berücksichtigung eines Freibetrags nach § 16 Abs. 4 EStG	404

7	Im Bereich der Erbschaft- und Schenkungsteuer	405
7.1	Steuerbegünstigungen für Wohnimmobilien gem. § 13c ErbStG	405
7.1.1	Keine Begünstigung für ein nicht vermietetes und nicht zur Vermietung bestimmtes Grundstück	405
7.1.2	Keine Begünstigung beim Erwerb eines Erbbaugrundstücks	406
7.1.3	Keine Begünstigung für ein Grundstück mit einem nicht bezugsfertigen Gebäude.....	407
7.2	Steuerbefreiung für das Familienheim	408
7.2.1	Steuerbefreiung trotz verzögerter Selbstnutzung	408
7.2.2	Keine Steuerbefreiung für ein tatsächlich nicht zu eigenen Wohnzwecken genutztes Einfamilienhaus	409
7.3	Vollständiger Abzug von Verbindlichkeiten trotz eines nach § 13a ErbStG begünstigten Erwerbs	410
7.3.1	Untervermächtnis als abziehbare Nachlassverbindlichkeit	410
7.3.2	Kürzung der abziehbaren Pflichtteilslast.....	412
7.4	Steuerschuldner in den Fällen des § 7 Abs. 7 S. 1 ErbStG	413
7.5	Schenkungssteuer bei Zahlung von Prämien für eine Lebensversicherung durch einen Dritten	415
7.6	Zuwendender bei Vollzug eines formunwirksamen Schenkungsversprechens eines Erblassers	416
7.7	Unentgeltliche Übertragung eines Kommanditanteils unter Nießbrauchsvorbehalt	417
8	Im Bereich der Abgabenordnung	419
8.1	Möglichkeit des Zugriffs auf Kassendaten eines Einzelunternehmens im Rahmen einer Außenprüfung	419
8.2	Grenzen der Speicherung digitalisierter Steuerdaten aufgrund einer Außenprüfung.....	421
8.3	Zum Begriff der groben Fahrlässigkeit i. S. v. § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO bei schlichtem „Vergessen“	422
8.4	Gegenstandswert einer Gebühr für die Erteilung einer verbindlichen Auskunft.....	424
8.5	Einspruchseinlegung durch einfache E-Mail ohne qualifizierte elektronische Signatur	425
8.6	Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung	426
8.7	Kein Vorläufigkeitsvermerk bei sog. Mindestbesteuerung	427
8.8	Kein Billigkeitserlass bei unionsrechtswidrigem, aber rechtskräftigen Urteil	427
9	Im Bereich der Grunderwerbsteuer	429
9.1	Grundstücksübertragung zwischen Geschwistern aufgrund schenkungsrechtlicher Verpflichtung	429
9.2	Besteuerungsgegenstand des § 1 Abs. 2a GrEStG	430
9.3	Umfang der Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GrEStG bei Anteilsvereinigung nach § 1 Abs. 3 Nr. 1 GrEStG	431
9.4	Zurechnung von Grundstücken bei Erwerbsvorgängen nach § 1 Abs. 3 GrEStG.....	433
9.5	Erhebung von Grunderwerbsteuer bei Änderung des Gesellschafterbestands einer grundstücksbesitzenden Personengesellschaft nach vorausgegangenem Grundstückserwerb vom Gesellschafter.....	434
9.6	Verlust der Steuervergünstigung aus § 6 Abs. 3 S. 1 GrEStG bei Anteilsübertragung auf eine Kapitalgesellschaft	435
9.7	Anteilsvereinigung bei Erwerb eines eigenen Anteils durch eine GmbH	436
9.8	Einheitlicher Erwerbsgegenstand im Grunderwerbsteuerrecht	437
9.9	Keine Verlängerung der Festsetzungsfrist bei leichtfertiger Verletzung der Anzeigepflicht eines Notars.....	438
9.10	Grunderwerbsteuer beim Erwerb eines erbaurechtsbelasteten Grundstücks.....	439
9.11	Ersatzbemessungsgrundlage im Grunderwerbsteuerrecht verfassungswidrig.....	440

D	Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht	443
1	Steuerliche Herausforderungen beim Schritt über die Grenze.....	443
2	Steuersätze international.....	446
2.1	Tarif- und Effektivbelastung von Kapitalgesellschaften.....	446
2.2	Einkommensteuersätze für natürliche Personen.....	451
2.3	Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten.....	453
3	Steuerbemessungsgrundlagen im Vergleich	455
3.1	Rahmenbedingungen für Holdinggesellschaften.....	455
3.2	Verlustabzugsbeschränkungen im EU-Vergleich	458
3.3	Fördermaßnahmen für Forschung und Entwicklung.....	462
4	Neues bei den Doppelbesteuerungsabkommen Deutschlands.....	465
4.1	DBA-Übersicht zum 1.1.2016.....	465
4.2	Informationsaustausch	466
4.2.1	Allgemein.....	466
4.2.2	USA	466
4.2.3	EU	466
4.3	Neue bzw. geänderte DBA.....	466
4.3.1	Japan	466
4.3.2	Frankreich	467
4.3.3	In Kraft getretene Abkommen	468
4.3.4	Am 31.12.2016 noch nicht in Kraft getretene Abkommen	468
4.4	Verwaltungserlass zum DBA-Türkei.....	468
5	Verwaltungserlasse und höchstrichterliche Rechtsprechung mit internationalem Bezug	469
5.1	Verwaltungserlasse	469
5.1.1	Investmentsteuergesetz	469
5.1.1.1	Vorläufige Umsetzung des EuGH-Urteils vom 9.10.2014 in der Rs. C-326/12, <i>van Caster</i> <i>und van Caster</i>	469
5.2	Urteile des Bundesfinanzhofs	470
5.2.1	Ertragsteuern.....	470
5.2.1.1	Kein Zinsertrag aus kapitaleretzendem Darlehen.....	470
5.2.1.2	Keine Gewerbesteuerzinsprivileg für „Organschaft über die Grenze“.....	470
5.2.1.3	Rückhalt im Konzern kann Darlehensbesicherung ersetzen	471
5.2.1.4	In Drittländern erdiente Arbeitseinkünfte einer im Inland ansässigen aber im Ausland beschäftigten Arbeitnehmerin im Inland zu versteuern.....	471
5.2.1.5	Belegerfordernisse für EU/EWR-Spenden.....	471
5.2.1.6	Einkunftshinzurechnung nach § 7 Abs. 1 AStG nicht gewerbesteuerpflichtig	472
5.2.1.7	Ausländische KSt im Anrechnungsverfahren – nochmals <i>Meilicke</i>	472
5.2.1.8	Steueranrechnung statt Freistellungsverfahren verfassungsgemäß	473
5.2.1.9	Kein „treaty override“ ohne Einverständnis des anderen Staates.....	473
5.2.1.10	Ungesicherte Darlehensvergabe an Tochtergesellschaft kann bei entsprechender Verzinsung dem Fremdvergleich standhalten	474
5.2.1.11	Trotz anders lautender Verständigungsvereinbarung ist Arbeitnehmerabfindung in der Schweiz zu versteuern.....	474
5.2.1.12	Nachträglicher Gewinn aus inzwischen aufgelöster ausländischer Betriebsstätte im Ausland zu versteuern	475
5.2.1.13	Entwicklungshelfergehalt auch bei Einsatz auf andere Projekte in Deutschland zu versteuern.....	475
5.2.2	Umsatzsteuer.....	476
5.2.2.1	USt-Erklärungspflicht eines ausländischen Unternehmers auch bei Steuerpflicht nur nach § 14c Abs. 1 UStG	476
5.2.2.2	Keine Umgehung der USt-Pflicht im Versandhandel über den Umweg Schweiz	476

5.2.2.3	Kein Ersatz des belegmäßigen Nachweises der innergemeinschaftlichen Lieferung durch Zeugenaussage	477
5.2.2.4	Keine „weiße“ Umsätze im Versandhandel	477
5.2.2.5	Unvollständig ausgefüllter Vergütungsantrag gilt als nicht gestellt.....	478
6	Steuerharmonisierung international	478
6.1	OECD.....	478
6.1.1	BEPS-Paket durch die G20 Finanzminister angenommen	478
6.2	Rat der EU– ECOFIN	479
6.2.1	Mutter-Tochter-Richtlinie verschärft	479
6.2.2	Automatische Mitteilung von Zusagen	479
6.3	Europäische Kommission	480
6.3.1	CCCTB wiederbelebt.....	480
6.3.2	Automatischer Informationsaustausch mit Liechtenstein	480
6.4	Europäischer Gerichtshof.....	480
6.4.1	Ertragsteuern	480
6.4.1.1	Leibrente als Sonderausgabe auch für beschränkt Steuerpflichtigen abzugsfähig	480
6.4.1.2	Inländische Ersatzbeschaffungspflicht nach § 6b EStG beschränkte Niederlassungsfreiheit	481
6.4.1.3	Formelbesteuerung der Erträge aus intransparenten Investment-Fonds ist rechtmäßig.....	481
6.4.1.4	Aufschub der Besteuerung über 10 Jahre bei Verlagerung eines Wirtschaftsguts innerhalb der EU nicht unverhältnismäßig.....	481
6.4.1.5	Nichtabzugsfähiger Beteiligungsverlust kann Währungsverlust beinhalten	482
6.4.1.6	Wahl für unbeschränkte Steuerpflicht nicht unbedingt für Jahr des Wegzugs.....	482
6.4.1.7	5 % Aufwandshinzurechnung bei steuerfreien Einnahmen nach § 8b Abs. 3 KStG gemeinschaftsrechtswidrig?	483
6.4.1.8	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nicht EU-widrig.....	484
6.4.1.9	Kein Verstoß gegen EU-Recht beim ausbleibenden inländischen Abzug von Verlusten aus EU/EWR-Betriebsstätten	484
6.4.1.10	Noch offene Schlussanträge beim EuGH.....	485
6.4.2	Umsatzsteuer	485
6.4.2.1	USt-Pflegedienstfreistellung gilt nicht für den Pflegepersonalverleih	485
6.4.2.2	Ausschluss Personengesellschaften aus dem USt-Organkreis nur zur Missbrauchsbekämpfung	485
6.4.2.3	„Bitcoin“-Handel ist umsatzsteuerfrei als Geldwechsel.....	486
6.4.2.4	Noch offene Schlussanträge.....	486
6.4.3	Versicherungssteuer	487
6.4.3.1	Gewährleistungsdienst für Gebrauchtwagen womöglich versicherungsteuerpflichtig.....	487
6.4.4	Kernbrennstoffsteuer.....	487
6.4.4.1	EU-Recht verbietet Kernbrennstoffsteuer nicht	487
6.4.5	Steuerberatungsgesetz.....	488
6.4.5.1	Ex-Steuerberater darf von Holland aus Beruf womöglich weiter ausüben	488
E	Verrechnungspreise	489
1	OECD Entwicklungen zur BEPS-Initiative	489
1.1	Fortschritt der BEPS-Initiative bis Dezember 2015	489
1.2	Die BEPS-Berichte aus Oktober 2015	490
1.2.1	Maßnahme 7: Modifikation des Betriebsstättenbegriffs	491
1.2.2	Maßnahme 8: Richtlinien zu Verrechnungspreisaspekten immaterieller Wirtschaftsgüter	492
1.2.2.1	Änderung Kapitel VI der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien: Immaterielle Wirtschaftsgüter	492
1.2.2.1.1	Definition und Abgrenzung.....	492
1.2.2.1.2	Zuordnung von Erträgen	492
1.2.2.1.3	Zulässige Verrechnungspreismethoden.....	493

1.2.2.1.4	Schwer zu bewertende immaterielle Wirtschaftsgüter	493
1.2.2.2	Änderung Kapitel VIII der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien: Cost Contribution Arrangements	494
1.2.3	Maßnahme 9: Risiko und Kapital	495
1.2.3.1	Risiken	495
1.2.3.2	Kapital	495
1.2.3.3	Nichtanerkennung von Verträgen	496
1.2.4	Maßnahme 10: Risikoreiche Transaktionen	496
1.2.4.1	Profit-Split-Methode	496
1.2.4.2	Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung	497
1.2.4.3	Warentransaktionen mit notierten Marktpreisen	497
1.2.5	Maßnahme 13: Überarbeitung der Vorschriften zur Dokumentation von Verrechnungspreisen	498
1.2.6	Maßnahme 14: Verbesserung der Verwaltungszusammenarbeit in Verständigungs- und Schiedsverfahren	500
1.2.7	Maßnahme 15: Entwicklung eines multilateralen Übereinkommens zur Anpassung bilateraler Steuerabkommen	501
2	Die geplanten Änderungen des § 90 AO	502
2.1	Die Neuerungen im Einzelnen	502
2.2	Zeitliche Anwendung und weitere Entwicklungen	502
3	BFH-Urteile zur Sperrwirkung des Art. 9 OECD-MA	503
3.1	Sperrwirkung von Art. 9 Abs. 1 DBA-USA 1989 gegenüber Einkünftekorrektur nach § 1 Abs. 1 AStG (a. F.) bei Teilwertabschreibung infolge unbesichert begebenen Darlehens	503
3.2	Sperrwirkung von Art. IV DBA-Großbritannien 1964 gegenüber Einkünftekorrektur nach § 1 Abs. 1 AStG a. F. bei Teilwertabschreibung eines unbesichert begebenen Darlehens im Konzern	504
F	Aktuelle Rechtsprechung zum Aktien- und GmbH-Recht	507
1	Aktienrecht	507
1.1	Novelle in 2016 führt zu Flexibilisierung bei der Finanzierung und Verschärfung von Pflichten zur Transparenz der Beteiligungsverhältnisse	507
1.1.1	Vorzugsaktien ohne Nachzahlung	507
1.1.2	Umtauschrecht bei Wandelschuldverschreibungen	508
1.1.3	Transparenz der Beteiligungsverhältnisse bei nichtbörsennotierter AG	508
1.1.4	Einheitlicher Nachweisstichtag	508
1.1.5	Weitere Neuerungen	509
2	GmbH-Recht	509
2.1	Auskunftspflicht des Geschäftsführers bei Insolvenzantrag	509
2.1.1	Haftung des Geschäftsführers für Wettbewerbsverstöße	511
3	Insolvenzrecht	513
	Bundesregierung stellt Gesetzesentwurf zur Novellierung des Insolvenzanfechtungsrechts vor	513
4	Bankrecht	514
4.1	Vorformulierte Bestimmungen über ein Bearbeitungsentgelt auch für Unternehmenskredite unwirksam?	514
4.2	Verjährungsbeginn für Rückforderungsansprüche von Kreditnehmern bei (unwirksam) formularmäßig vereinbarten Darlehensbearbeitungsentgelten in Verbraucherkreditverträgen	516

5	Vollstreckungsrecht	518
5.1	Anerkennung und Vollstreckung von Gerichtsentscheidungen innerhalb von Europa: Neue Verordnung der Europäischen Union.....	518
5.2	Fristsetzung zur Nacherfüllung: Anforderungen erneut gesenkt.....	519
6	Transportrecht	520
	Nachweis der Ablieferung des Frachtguts bei transportrechtlichem Vertragsverhältnis.....	520
	PwC Aktuell	522
	Die PwC Tax-App: Wischen statt blättern	522
	PwC-Studie: Betriebsprüfung 2015	523
	„Paying Taxes 2016“-Studie: Digitalisierung reduziert Steuerlast für kleine und mittlere Unternehmen	523
	Stichwortverzeichnis	525
	PwC-Standorte (Steuerberatung)	543