

Ertragsteuerrecht

Heft 6

20. März 2013

S. 245–300

PVSt 2853

Est · KSt · GewSt
UmwSt · ErbSt

Herausgegeben in Verbindung mit dem Fachinstitut der Steuerberater
Fachbeirat: RiBFH Dr. Andreas Herlinghaus · LMR Dr. Ingo van Lishaut · RA, StB Dr. Norbert Schneider
StB Prof. Dr. Andreas Schumacher · Univ.-Prof. Dr. Roman Seer

Aufsätze

Dr. Gülsen Erkiş/Wilfried Mannek/Dr. Ingo van Lishaut – Die „Cash-GmbH“ und die Zukunft der Erbschaftsteuer 245

RD Karl Jennemann – Anwendbarkeit des § 4 Abs. 3 Satz 4 Alt. 2 EStG beim Handel mit Gold 253

Lynn Waffenschmidt – Rücken- oder Gegenwind: Gewerbesteuerliche Fragen bei Windparks 268

Rechtsprechung

Betriebsvermögen/Dienstwagen: Keine Entnahme betrieblicher und in Vorjahren zu mehr als 10 % genutzter Pkw durch Absenkung der betrieblichen Nutzung unter 10 % (BFH v. 21.8.2012) mit Kommentar von *RA StB Prof. Dr. H.-J. Kanzler* 277

Gewerbebetrieb/Freiberufler: Abgrenzung gewerbliche Einkünfte – freiberufliche Einkünfte (BFH v. 10.10.2012) mit Kommentar von *RiBFH a.D. Dr. M. Kempermann* 281

Ausland: Anwendbarkeit der Gepräge-Regelung des § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG auf ausländische Gesellschaft – Ausübung des Wahlrechts zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG durch einen nach ausländischem Recht erstellten Jahresabschluss (FG Hessen v. 15.11.2012) mit Kommentar von *Christian Stahl/Dr. Alexander Mann* 286

Gewerbesteuer: Beginn der sachlichen Gewerbesteuerpflicht bei Mitunternehmerschaften (BFH v. 30.8.2012) mit Kommentar von *Vors. RiBFH M. Wendt* 294

Verwaltungsentscheidungen

Betriebsausgaben: Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG; Bilanzierungskonkurrenz und Finanzierung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (BMF v. 18.2.2013) 299

Inter- national immer erste Wahl

www.internationales-steuerrecht.de



Recherchieren Sie online im gesamten Programm zum Internationalen Steuerrecht aus dem Verlag **Dr. Otto Schmidt** – einem der führenden Fachverlage auf diesem anspruchsvollen Rechtsgebiet.

Die neue Onlinedatenbank hat einfach alles, was Sie brauchen, um bequem und erfolgreich auf höchstem Niveau zu arbeiten: Handbücher

und Kommentare der tonangebenden Autoren, die laufende Dokumentation von Referaten und Podiumsdiskussionen der maßgeblichen Veranstaltungen und eine brandneue Fachzeitschrift zum Thema. Alles komfortabel verlinkt mit den einschlägigen Primärinhalten von juris, die Gerichte und Behörden seit jeher bevorzugt nutzen.

Modul Internationales Steuerrecht: **4 Wochen kostenlos** und unverbindlich testen!

Anrufen: 0221 93738-999. Oder anklicken www.internationales-steuerrecht.de

juris[®] Das Rechtsportal

Inhaltsverzeichnis

Aufsätze

Dr. Gülsen Erkis / Wilfried Mannek / Dr. Ingo van Lishaut

Die „Cash-GmbH“ und die Zukunft der Erbschaftsteuer

245

RD Karl Jennemann

Anwendbarkeit des § 4 Abs. 3 Satz 4 Alt. 2 EStG beim Handel mit Gold

253

Lynn Waffenschmidt

Rücken- oder Gegenwind: Gewerbesteuerliche Fragen bei Windparks

268

Ceterum censeo

Fürsorgliche Schlapphüte?

277

Rechtsprechung

Betriebsvermögen/Dienstwagen: Keine Entnahme betrieblicher und in Vorjahren zu mehr als 10 % genutzter Pkw durch Absenkung der betrieblichen Nutzung unter 10 %
(BFH, Urt. v. 21.8.2012 – VIII R 11/11)

Kommentar von RA StB Prof. Dr. H.-J. Kanzler

277

Betriebsausgaben: Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG im Veranlagungszeitraum (Erhebungszeitraum) 2001 – keine Berücksichtigung von Unterentnahmen aus Jahren vor 1999
(BFH, Urt. v. 9.5.2012 – X R 30/06 – *Leitsatz*)

281

Gewerbebetrieb/Freiberufler: Abgrenzung gewerbliche Einkünfte – freiberufliche Einkünfte
(BFH, Urt. v. 10.10.2012 – VIII R 42/10)

Kommentar von RiBFH a.D. Dr. M. Kempermann

281

Bilanzen: Verrechenbare Verluste der Organgesellschaft: kein passiver Ausgleichsposten für Mehrabführungen – kein EK-Charakter des aktiven Ausgleichspostens
(BFH, Urt. v. 29.8.2012 – I R 65/11 – *Leitsatz*)

285

Arbeitnehmer: Regelmäßige Arbeitsstätte bei längerfristigem Einsatz im Betrieb des Kunden
(BFH, Urt. v. 13.6.2012 – VI R 47/11 – *Leitsatz*)

285

Ausland: Anwendbarkeit der Gepräge-Regelung des § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG auf ausländische Gesellschaft – Ausübung des Wahlrechts zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG durch einen nach ausländischem Recht erstellten Jahresabschluss

(FG Hessen, Urt. v. 15.11.2012 – 11 K 3175/09 Rev. I R 13/13)

Kommentar von Christian Stahl/Dr. Alexander Mann

286

Ausland: Vorrang der Niederlassungsfreiheit gegenüber der Kapitalverkehrsfreiheit und damit keine Drittstaatenwirkung bei gesetzlicher qualifizierter Mindestbeteiligungsquote von 10 v.H. – kein Verstoß gegen Diskriminierungsverbote und kein „Treaty override“ durch sog. Schachtelstrafe
(BFH, Urt. v. 29.8.2012 – I R 7/12 – *Leitsatz*)

294

Gewerbesteuer: Beginn der sachlichen Gewerbesteuerpflicht bei Mitunternehmerschaften
(BFH, Urt. v. 30.8.2012 – IV R 54/10)

Kommentar von Vors. RiBFH M. Wendt

294

Verwaltungsentscheidungen

Betriebsausgaben: Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG; Bilanzierungskonkurrenz und Finanzierung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens
(BMF, Schr. v. 18.2.2013)

299

Immobilien: Einkünfteerzielungsabsicht bei der Vermietung von Gewerbeimmobilien
(SenFin Berlin, Erlass v. 19.12.2012)

300

Buchbesprechung

Prof. Dr. Rainer Hüttemann

Tipke/Lang, Steuerrecht, 21. Aufl. 2013

300

Entscheidend ist, was nachher rauskommt.



Kallmeyer **Umwandlungsgesetz** Verschmelzung, Spaltung und Formwechsel bei Handelsgesellschaften. Kommentar. Bearbeitet von elf spezialisierten Praktikern aus Beratung und Notariat. 5., neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2013, 1.836 Seiten DIN A5, gbd. 149,- €. ISBN 978-3-504-37023-7



Deshalb greift die Praxis bevorzugt zu diesem beliebten Standardwerk, das Ihnen direkt anwendbare Lösungen für alle bedeutsamen Umwandlungsfälle – nämlich die der Handelsgesellschaften – anbietet: AG, SE, GmbH, KG, GmbH & Co. KG, KGaA und OHG.

Hier schreiben ausschließlich erfahrene, hoch qualifizierte Praktiker für Praktiker. Und die Rechtsgebiete, die Sie bei einer Umwandlung immer auch im Blick haben müssen, werden von dem jeweiligen Spezialisten gleich an Ort und Stelle mitkommentiert: Bilanz- und Bewertungsrecht, Registerrecht, Arbeitsrecht.

Kallmeyer, UmwG. Meinungsbildend, innovativ und rundum auf dem neuesten Stand. Jetzt Probe lesen und bestellen bei **www.otto-schmidt.de**

Über die Grenzen geblickt.



In diesem Tagungsband wird der Frage nachgegangen, welche Entwicklungen im deutschen Unternehmenssteuerrecht – unter Einbezug des JStG 2013 – zu erwarten sind. Miteinbezogen in die Betrachtung sind die Nachbarländer Österreich und Schweiz, da sich beide Länder aufgrund ihrer steuerlichen Rahmenbedingungen und ihrer Nähe zu Deutschland als Alternativ-Standorte etabliert haben. Mehr unter **www.otto-schmidt.de**

----- **Bestellschein** Fax (02 21) 9 37 38-943 ----- ✂

☐ **Ja, ich bestelle** mit 14-tägigem Rückgaberecht **Aktuelle Steuerpolitik und Gesetzgebung 2012** Herausgegeben von WP, StB Prof. Dr. Thomas Rödder und RA, FAS Dr. Jens Schönfeld, 2013, 198 Seiten DIN A5, brosch. 34,80 € plus Versandkosten. ISBN 978-3-504-20006-0

Name _____

Straße _____

PLZ _____ Ort _____

Datum _____ Unterschrift _____ 1/13

Bestellen Sie bei Ihrer Buchhandlung oder beim Verlag Dr. Otto Schmidt · Postfach 51 10 26 · 50946 Köln