



FinanzRundschau

Zeitschrift für das gesamte Ertragsteuerrecht

Herausgegeben

in Verbindung mit dem Fachinstitut der Steuerberater

Fachbeirat:

RiBFH Prof. Dr. Andreas Herlinghaus · LMR Dr. Ingo van Lishaut · RA, StB Dr. Norbert Schneider · StB Prof. Dr. Andreas Schumacher · Univ.-Prof. Dr. Roman Seer.

Ständige Mitarbeiter:

(Vors.)/Richter am BFH Dr. Bergkemper (a.D.) · Bode · Prof. Dr. Andreas Herlinghaus · Prof. Dr. Kanzler (a.D.) · Dr. Kempermann (a.D.) · Prof. Dr. G. Nöcker · Prof. Dr. habil. Weber-Grellet (a.D.) · Prof. Dr. Werth · Wendt.

FR-Gestaltungspraxis:

Fachbeirat: CARLÉ · KORN · STAHL · STRAHL, Köln und ständige Mitarbeit: Deloitte & Touche, Düsseldorf · Flick Gocke Schaumburg, Bonn.

Inhalt

ertragsteuerrecht.de

Aufsätze

Prof. Dr. Daniel Mohr, Hamburg – Verfassungswidriger Zinssatz – Was tun? – Handlungsoptionen und -notwendigkeiten des Steuerpflichtigen

Der IX. Senat des BFH hat mit seinem am 25.4.2018 artikulierten Zweifeln an der Verfassungsmäßigkeit des Pauschalzinses eine bis dato vorhandene Rechtsprechungsmauer durchbrochen. Es zeigen sich Lichtblicke am bislang eher trüben Horizont. Mit der – außerplanmäßig am Montag, den 14.5.2018, veröffentlichten – Entscheidung steht der Steuerpflichtige vor der Frage, ob ihn eine Handlungsobliegenheit trifft und in welcher Art und Weise er angemessen, mithin wirtschaftlich sinnvoll, agieren kann oder gar muss, um sich etwaigen Rechtsschutzes nicht zu berauben. Der Beitrag soll bestehende verfahrensrechtliche Handlungsoptionen und Handlungsnotwendigkeiten aufzeigen. 669

RA, StB Prof. Dr. Adrian Cloer / Nicola Niemeyer, Wiesbaden – EuGH mit Entscheidungsbefugnis durch DBA-Schiedsklausel – Vorbildcharakter für die Streitbeilegung innerhalb der EU?

Durch die Kompetenzzuweisung des Art. 273 AEUV löst der Europäische Gerichtshof (EuGH) in der Rechtssache C-648/15 (EuGH 12.9.2017 – C-648/15 – Österreich/Deutschland, ECLI:EU:C:2017:664) erstmals eine Doppelbesteuerungsstreitigkeit im Wege des Schiedsverfahrens auf. Streitig war die abkommensrechtliche Würdigung eines hybriden Finanzinstruments im Lichte des Art. 11 des deutsch-österreichischen DBA (nachfolgend DBA D-A, BGBl. II 2002, 734). Ein deutsches Kreditinstitut emittierte einen Genussschein mit Nachzahlungsverpflichtung im Fall der Nichtbedienung des Genussrechts. Während Deutschland im Hinblick auf die Gewinnkomponente des Genussrechts ein vollumfängliches Besteuerungsrecht beanspruchte (Art. 11 Abs. 2 DBA D-A), sah Österreich in den Einkünften Zinsen und beanspruchte diese folgerichtig ausschließlich für sich (Art. 11 Abs. 1 DBA D-A). Da das herkömmliche Verständigungsverfahren scheiterte, rief Österreich den EuGH an. Die im DBA D-A enthaltene Schiedsklausel stellt mit der Entscheidungsbefugnis des EuGH eine Besonderheit dar, die sich möglicherweise innerhalb der EU auch als Ergänzung bzw. Alternative zu der EU-Streitbeilegungsrichtlinie v. 10.10.2017 (RL (EU) 2017/1852 bzw. dem Mehrseitigen Übereinkommen darstellt. 674

Felix Moritz, M. Sc. / Tobias D. von Cölln, M. Sc., beide Düsseldorf – Aktuelle Fragestellungen im Zusammenhang mit der Abzinsung von Verbindlichkeiten in der Steuerbilanz

Die Verfasser behandeln zum einen die Frage einer potentiellen Übertragbarkeit der jüngsten BFH-Rangrücktrittsrechtsprechung auf den Sachverhalt der Zinslosstellung eines Gesellschafterdarlehens. Zum anderen werden die Konsequenzen negativer Zinsen für die Belange einer Verzinslichkeit i. S. d. § 6 Abs. 1 Nr. 3 S. 1 EStG untersucht. 684



Profitieren Sie von einer herausragenden Online-Bibliothek zum Ertragsteuerrecht! 4 Wochen kostenlos nutzen: www.otto-schmidt.de/hhr-modul

Inhalt

Dr. Volker Endert, Hamburg – Zum Sachstand der Abziehbarkeit von Zivilprozesskosten als außergewöhnliche Belastung § 15 EStG

Die Abziehbarkeit von Zivilprozesskosten beschäftigt die Beratungspraxis im zunehmenden Maße. Grund hierfür dürfte insbesondere die kurzzeitige Änderung der Rechtsprechung durch den VI. Senat des BFH gewesen sein, welche zunächst einen erweiterten Umfang der Abzugsmöglichkeit solcher Zivilprozesskosten vermuten ließ. Der Gesetzgeber änderte diesbezüglich die Regelung des § 33 Abs. 2 EStG ab dem Vz. 2013, um die Rechtslage vor Änderung der Rechtsprechung wieder herzustellen und auf eine gesetzliche Grundlage zu stellen. Gleichwohl kehrte der BFH zu seiner alten Rechtsprechung zurück und änderte mithin auch die Rechtslage vor dem Vz. 2013. Dies zum Anlass nehmend stellt der vorliegende Beitrag den aktuellen Stand der Abziehbarkeit von Zivilprozesskosten als außergewöhnliche Belastung dar und systematisiert die neue Rechtslage. 692

Ceterum censeo

Lohnsteuer auf „trocken Brot“ 697

Rechtsprechung

Personengesellschaften

Zuordnung des verrechenbaren Verlustes i.S.d. § 15a EStG bei unentgeltlicher Übertragung eines Teils eines Kommanditanteils

(BFH, Urt. v. 1.3.2018 – IV R 16/15)

m. Anm. M. Wendt 698

Buchwertfortführung bei unentgeltlicher Übertragung eines Mitunternehmeranteils: Betriebsaufspaltung – Unschädlichkeit des taggleichen Verkauf eines GmbH-Anteils im Sonderbetriebsvermögen

(FG Düsseldorf v. 19.4.2018 – 15 K 1187/17)

m. Anm. Daniela Danz 703

Arbeitnehmer

Steuerpauschalierung für betrieblich veranlasste Zuwendungen

(BFH, Urt. v. 21.2.2018 – VI R 25/16)

m. Anm. H.-J. Kanzler 708

Vergeblicher Aufwand im Hinblick auf eine angestrebte Vorstandsposition sowie zum Erwerb einer Beteiligung am künftigen Arbeitgeber

(BFH, Urt. v. 17.5.2017 – VI R 1/16) 711

Kapitaleinkünfte

Abgeltungssteuer-Anwendung von § 20 Abs. 9 EStG auch bei fehlendem Zufluss von Kapitalerträgen nach dem 1.1.2009

(BFH, Urt. v. 28.2.2018 – VIII R 41/15 [Ls.]) 713

12. Sommer-Kongress der Centrale für GmbH

Am 31. August 2018
in Köln

Aktuelles Unternehmensteuerrecht in der GmbH-Beratung

Update zur Besteuerung von Personengesellschaften – Update Kapitalgesellschaften – Aktuelle Entwicklungen in der Umsatzsteuer – Finanzierung der GmbH

Jetzt anmelden! Infos und Anmeldung: www.centrale.de/sommerkongress

Centrale für GmbH Dr. Otto Schmidt
Gustav-Heinemann-Ufer 58, 50968 Köln
centrale@otto-schmidt.de

 **Centrale für GmbH**

Inhalt

Haushaltsnahe Dienstleistungen

Keine begünstigte Handwerkerleistung bei Herstellung einer öffentlichen Mischwasserleitung

(BFH, Urt. v. 21.2.2018 – VI R 18/16 (Ls.)) 714

Kindergeld

Kein Kindergeldanspruch wegen Zweitausbildung durch zeitliche Zäsur (hier: Steuerfachangestelltenausbildung und Zweitausbildung an der Wirtschaftsfachschule)

(BFH, Urt. v. 11.4.2018 – III R 18/17 (Ls.)) 714

Verwaltungsentscheidungen**Arbeitnehmer**

Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG; Änderung der Rz. 9c, 9e und 38

(BMF, Schr. v. 28.6.2018 – IV C 6 – S 2297-b/14/10001 – DOK 2018/0500573) 714

Doppelbesteuerung

Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung durch Umlageverträge zwischen international verbundenen Unternehmen

(BMF, Schr. v. 5.7.2018 – IV B 5 – S 1341/0 :003 – DOK 2018/0513090) 715

Buchbesprechungen

Prof. Dr. Andreas Musil, Potsdam – Kirchhof, EStG, Kommentar, 17. Aufl. 2018..... 715

Wussten Sie schon ...

Im **Beratermodul FR** haben Sie Zugriff auf das Online-Archiv Ihrer Zeitschrift. In der **Zeitschriften-App** lesen Sie aktuelle Beiträge auf Ihrem Smartphone. Ihre **Freischaltcodes** finden Sie in Heft 1/2018 auf der zweiten Umschlagseite. Kundenservice: Telefon 0221 / 93738-997 oder E-Mail an kundenservice@otto-schmidt.de

Alle Gegebenheiten
souverän meistern.



otto-schmidt.de/wbh2

Jetzt 4 Wochen gratis nutzen!

Aktionsmodul Steuerrecht

- > **5 Module**
- > **3 Nutzer**
- > **1 Preis**



otto-schmidt.de/aks

RWS-Veranstaltungen für Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und Unternehmensberater

RWS-Praktiker-Seminar

InsVV für Fortgeschrittene

Tipps zur Vergütung, die sich bezahlt machen

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 6 Zeitstunden

€ 549,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

6. September 2018 in Köln

rws-seminare.de/2180950

12. Dezember 2018 in München

rws-seminare.de/2180951

Paketpreis mit RWS-Praktiker-Workshop

InsVV interaktiv [§ 15 FAO] [GOI] (2180949)

€ 898,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

RWS-Praktiker-Seminar

Kompaktkurs Insolvenz und Steuern

Fokus: Neueste BFH-Rechtsprechung und § 55 Abs. 4 InsO

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 6 Zeitstunden

€ 599,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

17. September 2018 in Frankfurt

rws-seminare.de/2180938

6. Dezember 2018 in Köln

rws-seminare.de/2180939

RWS-Praktiker-Seminar

Update Gesellschaftsrecht – Aktuelle höchstrichterliche Rechtsprechung

[§ 15 FAO] 6 Zeitstunden · [§ 5 DStV] 3 Zeitstunden

8. November 2018 in Köln

€ 599,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

rws-seminare.de/2180940

Paketpreis mit Praktiker-Seminar Update GmbH-Prozess:

Schwerpunkte und aktuelle Rechtsprechung [§ 15 FAO] (2180974)

€ 998,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

RWS-Insolvenzakademie: Lehrgang für Praktiker

Zertifizierter Restrukturierungs- und Sanierungsexperte

[§ 15 FAO] [GOI] · 24 Zeitstunden

16./17. November und 30. November/1. Dezember 2018 in Frankfurt

€ 2.599,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

rws-seminare.de/2180934

RWS-Praktiker-Seminar

Sanierungsgutachten – Der neue IDW S6

Was bringt die Neuregelung in der Praxis?

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 6 Zeitstunden

19. November 2018 in Frankfurt

€ 549,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

rws-seminare.de/2180997

S6-Light? Aber nicht zu light!

RWS-Praktiker-Workshop

Halbjahres-Update zum Insolvenzsteuerrecht

Praxisgerechte Lösungen zum Umgang mit den aktuellen

„heißen Eisen“ der letzten 6 Monate

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 4 Zeitstunden

€ 449,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

Kleingruppe für eine intensive Branchen-Reflexion

19. November 2018 in München

rws-seminare.de/2180977

11. Dezember 2018 in Köln

rws-seminare.de/2180978

RWS-Praktiker-Seminar

Praxiswissen: Sanierungsberatung

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 6 Zeitstunden

28. November 2018 in Köln

€ 549,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

rws-seminare.de/2180956

RWS-Praktiker-Seminar

Insolvenzverwaltung und Umsatzsteuer

Was ist zu tun?

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 6 Zeitstunden

3. Dezember 2018 in Hamburg **ERSTMALS HIER!**

€ 549,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

rws-seminare.de/2180955

RWS-Praktiker-Seminar

Insolvenzplan

Strategien und Umsetzungserfahrungen nach ESUG

[§ 15 FAO] [§ 5 DStV] [GOI] · 7,5 Zeitstunden **50% FAO!**

7. Dezember 2018 in Köln

€ 649,00 zzgl. gesetzl. MwSt.

rws-seminare.de/2180946

Insolvenzplan trotz ungeklärter Sanierungsbesteuerung!



RWS Verlag
Kommunikations-
forum GmbH

Weiterkommen im Wirtschaftsrecht.
Bücher. Zeitschriften. Seminare. Online.

RWS Verlag bei Twitter
twitter.com/RWS_Verlag

RWS Verlag bei Facebook
facebook.com/RWS.Verlag

RWS Verlag bei Instagram
instagram.com/RWSVerlag