

Beiträge

Stalleiken

Entscheidung des BVerfG zur Erbschaftsteuer – Auswirkungen auf die Unternehmensnachfolge 49

Nitzschke

Das steuerliche Einlagekonto bei Aufwärts- und Abwärts- spaltungen von Kapitalgesellschaften 54

Greinert/Metzner

Die Bedeutung von Risiken bei der Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise – Diskussionsentwurf der OECD zu den Maßnahmen 8, 9 und 10 des BEPS-Aktionsplans 60

Böhmer/Wegener

Zum Verhältnis der Verstrickung zu sonstigen Vorschriften des nationalen Rechts 69

Riedel Veräußerungskosten i. S. d. § 8 b Abs. 2 Satz 2 KStG bei ausschließlicher Anteilsveräußerung als Geschäftstätigkeit 76

Wagner

Umsatzsteuer bei Vermietung und Verkauf von Immobilien – Teil I 80

Kompakt

Bilanzsteuerrecht

Betriebliche Veranlassung von Darlehen einer KG an ihre Kommanditisten 91

Abschreibung auf Ergänzungsbilanz bei Anteilserwerb 91

Durch Wechsel im Gesellschafterbestand ausgelöste Grunderwerbsteuern sind keine Anschaffungskosten 91

Aufstockung eines Investitionsabzugsbetrags in einem Folgejahr 91

Keine Rücklage nach § 6 c EStG bei Übertragung von Nutzungsrechten zur Errichtung eines Windparks 91

Einkommensteuer und Personengesellschaften

Keine Sperrfristverletzung bei einer Einmann-GmbH & Co. KG 91

Verrechnung von nicht ausgeglichenen oder abgezogenen Verlusten bei vermögensverwaltender Kommanditgesellschaft 92

Verluste einer gewerblich geprägten Vorratsgesellschaft 92

Teilabzugsverbot bei Auflösungsverlust – Verfassungsmäßigkeit des § 3 c Abs. 2 Satz 2 EStG i. d. F. des JStG 2010. 92

Leitende und eigenverantwortliche Tätigkeit selbständiger Ärzte bei Beschäftigung angestellter Ärzte 92

Keine Verlängerung des Zeitraums „kurze Zeit“ i. S. d. § 11 EStG bei Umsatzsteuervorauszahlung 4. Quartal. 92

Übertragung eines GmbH-Anteils unter Vorbehalts- nießbrauch 92

Keine Anwendung des Meistbegünstigungsprinzips bei der Feststellung der Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb 93

Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach Veräußerung von Sonderbetriebsvermögen 93

Kein Betriebsausgabenabzug und kein Vorsteuerabzug aus Scheinrechnungen 93

Keine Gewerblichkeit des Goldhandels nach dem Goldfingermodell 93

Abgrenzung selbständige und nichtselbständige Tätigkeit; Zeitpunkt des Betriebsausgabenabzugs von Prämien in eine Rückdeckversicherung bei Einnahmen-Überschuss-Rechnung 93

Zinsen zur Finanzierung einer EU-Kartellstrafe abzugsfähig; Fremdvergleich bei Darlehensgewährung im Rahmen des § 1 AStG a. F. 93

Abzugsfähigkeit von Aufwendungen für betrieblich genutzte, nicht im Eigentum des Steuerpflichtigen stehende Praxisräume 94

Folgen der „Umqualifizierung“ von Einkünften i. S. d. § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG in Einkünfte i. S. d. § 17 EStG 94

Auslegungsfragen zu § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG bei Betrieben gewerblicher Art als Schuldner der Kapitalerträge 95

Investitionszulage

Überschreitung der KMU-Schwelle durch verbundene Unternehmen 104

Körperschaftsteuer

Übergangsregelung zum Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 KStG aF nicht verfassungswidrig 104

Keine verdeckte Gewinnausschüttung im Falle einer Umsatztantieme bei fehlender Gewinnabsaugung 104

Gewerbsteuer

Gewerbsteuerpflicht des Hinzurechnungsbetrags nach dem AStG 104

Umwandlungssteuerrecht

Fristbeendende Schlussbilanz für Bewertungswahlrecht beim qualifizierten Anteilstausch 105

EU-Recht/Doppelbesteuerung/Außensteuerrecht

Quellensteuer auf Dienstleistungen, die von einem ausländischen Unternehmer mit inländischer Zweigniederlassung erbracht werden, unionsrechtswidrig. 105

Berechnung des Pro-rata-Satzes beim Vorsteuerabzug im Rahmen der Leasingtätigkeit einer Bank. 105

Umsatzsteuer

Grundsätzlich kein ermäßigter Umsatzsteuersatz für Personenbeförderungsleistungen von Mietwagenunternehmern 105

Entnahmebesteuerung und Vorsteuerberichtigung bei verspäteter Zuordnung eines gemischt genutzten Gebäudes .. 105

Vorsteuerabzug bei Totalverlust der Rechnungen. 106

Unentgeltlichkeit bei Leistungen gegen Gutschein 106

Vorsteuerkorrektur bei Rabattgewährung innerhalb einer in einem anderen Mitgliedstaat beginnenden Lieferkette. 106

Umsatzsteuerpflicht der Leistungen eines Postkonsolidierers (Dienstleistungskommission). 106

Vorsteuerabzug und Gutgläubensschutz im Edelmetallhandel 106

Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers auf Lieferungen von Metallen Selen und Cermets (§ 13 b Abs. 2 Nr. 11 UStG). 106

Grunderwerbsteuer

Landzuteilung im Flurbereinigungsverfahren nur bei wertmäßiger Mehrzuteilung grunderwerbsteuerpflichtig. 107

Zurechnung von Grundstücken bei Erwerbsvorgängen nach § 1 Abs. 3 GrEStG 107

Aussetzung der Vollziehung bei Streitigkeit im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge. 107

Erbschaft-/Schenkungsteuer/Bewertung

Verfassungswidrigkeit der erbschaft-/schenkungsteuerrechtlichen Betriebsvermögensverschonung. 107

Keine Steuerbegünstigung nach § 13 c ErbStG für ein Grundstück mit einem nicht bezugsfertigen Gebäude 108

Abgaben-/Finanzgerichtsordnung

Wirksame Übermittlung einer Einkommensteuererklärung per Fax. 108

Amtsermittlungsgrundsatz bei Aufhebung einer vorläufigen Steuerfestsetzung. 108

Verfassungsmäßigkeit von Aussetzungszinsen 109

Keine Änderung eines Steuerbescheids nach § 174 Abs. 1 AO bei widerstreitender Steuerfestsetzung durch Drittland. 109

Gesonderte Feststellung von Währungsverlusten aus Stammkapital bei doppelstöckigen Personengesellschaften. 109

Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG 109

Rechtsentwicklung

IDW-Stellungnahme zu Zweifelsfragen zur Durchführungsfiktion des Gewinnabführungsvertrages nach § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 KStG: „fehlerhafter Bilanzansatz“ 110