

---

# Inhaltsübersicht

Editorial.....	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	30
A Neue Steuergesetzgebung .....	39
B Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2019 .....	153
C Überblick über die Rechtsprechung 2019 .....	211
D Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht .....	435
E Verrechnungspreise .....	457
F Rechtsprechung im allgemeinen Wirtschaftsrecht aus 2019.....	473
Stichwortverzeichnis .....	496
PwC-Standorte (Steuerberatung) .....	522
Anhang: Betriebsprüfung 2018. Studie zur Praxis der Betriebsprüfung in Deutschland .....	523

---

# Inhaltsverzeichnis

Editorial .....	5
Inhaltsübersicht.....	6
Abkürzungsverzeichnis .....	30
<b>A</b> <b>Neue Steuergesetzgebung .....</b>	<b>39</b>
<b>1</b> <b>Steuergesetze, die 2019 in Kraft getreten sind, aber schon in 2018 verabschiedet wurden .....</b>	<b>39</b>
<b>2</b> <b>Steuergesetze, die 2019 in Kraft getreten sind und in 2019 verabschiedet wurden .....</b>	<b>40</b>
2.1    Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus .....	40
2.1.1    Einleitung .....	40
2.1.2    Regelungsinhalt .....	40
2.1.2.1    Belegenheit der Wohnung .....	40
2.1.2.2    Wohnungen im Ausland.....	41
2.1.3    Die Sonderabschreibung .....	41
2.1.4    Anwendungszeitraum.....	42
2.1.5    Schaffung neuer Wohnungen .....	42
2.1.6    Entgeltliche Überlassung.....	42
2.1.7    Baukosten .....	43
2.1.7.1    Baukostenobergrenze .....	43
2.1.7.2    Bemessungsgrundlage .....	43
2.1.8    Rückwirkende Versagung der Sonderabschreibung .....	43
2.1.9    Höchstbetrag .....	44
2.1.10    Inkrafttreten.....	44
2.2    Gesetz zur Neuregelung von Stromsteuerbefreiungen sowie zur Änderung energiesteuerrechtlicher Vorschriften.....	44
2.2.1    Einleitung .....	44
2.2.2    Stromsteuerbefreiung .....	45
2.2.3    Erlaubnisvorbehalt .....	45

2.2.4	Pauschale Ermittlung .....	46
2.2.5	Datenaustausch .....	46
2.2.6	Inkrafttreten.....	46
2.3	Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-StBG .....	46
2.3.1	Einleitung.....	46
2.3.2	Änderungen des Einkommensteuergesetzes .....	47
2.3.2.1	Auflösung eines Ausgleichspostens nach § 4g EStG.....	47
2.3.2.2	Unschädliche Verwendung von »Riester«-Verträgen .....	48
2.3.2.2.1	Förderunschädliche wohnungswirtschaftliche Verwendung.....	48
2.3.2.2.2	Förderunschädliche Kapitalübertragung auf den überlebenden Ehegatten.....	48
2.3.2.2.3	Begünstigung für in einen EU- oder EWR -Staat verziehende Steuerpflichtige .....	48
2.3.2.3	Unterlassene Ersatzbeschaffung nach § 6b EStG .....	48
2.3.3	Änderung des Körperschaftsteuergesetzes.....	49
2.3.3.1	Liquidationsbesteuerung nach § 12 KStG .....	49
2.3.3.2	Auswirkungen auf Britische Limited .....	49
2.3.4	Änderung des Umwandlungssteuergesetzes .....	50
2.3.4.1	Britische Gesellschaft als verschmelzungsfähiger Rechtsträger .....	50
2.3.4.2	Einbringungsgewinnbesteuerung nach § 22 UmwStG.....	50
2.3.5	Änderung des Außensteuergesetzes.....	50
2.3.5.1	Widerruf einer Steuerstundung bei Wegzug.....	50
2.3.5.2	Ergänzende Widerrufstatbestände .....	51
2.3.5.3	Änderung des Erbschaftsteuergesetzes .....	51
2.3.6	Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes .....	51
2.3.7	Inkrafttreten.....	51
2.4	Grundsteuer-Reformgesetz – GrStRefG.....	52
2.4.1	Einleitung.....	52
2.4.2	Überblick über die Änderungen des Bewertungsgesetzes .....	52
2.4.2.1	Allgemeine Vorschriften .....	53
2.4.2.2	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	53
2.4.2.2.1	Umfang der wirtschaftlichen Einheit Land- und Forstwirtschaft .....	54
2.4.2.2.2	Bewertungsgrundsätze .....	55

---

2.4.2.3	Bewertung des Grundvermögens.....	56
2.4.2.3.1	Unbebaute Grundstücke (§§ 246, 247 BewG) .....	56
2.4.2.3.2	Bebaute Grundstücke (§§ 248–260 BewG).....	57
2.4.2.3.3	Erbbaurecht (§ 261 BewG) .....	59
2.4.2.3.4	Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 262 BewG) .....	60
2.4.2.4	Anwendung .....	60
2.4.3	Überblick über die Änderungen des Grundsteuergesetzes (GrStG).....	60
2.5	Gesetz zur Änderung des Grundgesetzes (Art. 72, Art. 105 und Art. 125b) .....	61
2.5.1	Einleitung .....	61
2.5.2	Regelungsinhalt .....	62
2.5.3	Inkrafttreten .....	62
2.6	Gesetz zur Änderung des Grundsteuergesetzes zur Mobilisierung von baureifen Grundstücken für die Bebauung.....	63
2.6.1	Einleitung .....	63
2.6.2	Einführung einer Grundsteuer C.....	63
2.7	Drittes Gesetz zur Entlastung insb. der mittelständischen Wirtschaft von Bürokratie (Drittes Bürokratieentlastungsgesetz – BEG III) .....	64
2.7.1	Einleitung .....	64
2.7.2	Änderung der Abgabenordnung.....	64
2.7.2.1	Anzeigen über die Erwerbstätigkeit (§ 138 AO).....	64
2.7.2.2	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen (§ 147 Abs. 6 AO).....	65
2.7.3	Änderung des Einkommensteuergesetzes .....	65
2.7.3.1	Leistungen zur Förderung der Mitarbeitergesundheit (§ 3 Nr. 34 EStG).....	65
2.7.3.2	Mitteilung der zugeflossenen Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen oder aus Pensionskassen (§ 22 Abs. 5 S. 7 EStG) .....	66
2.7.3.3	Änderung der Lohnsteuerklassen von Ehegatten (§ 39 Abs. 6 EStG) .....	66
2.7.3.4	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte (§ 40a EStG).....	66
2.7.3.4.1	Anhebung der Tageslohngrenze (§ 40a Abs. 1 S. 2 Nr. 1 EStG).....	66
2.7.3.4.2	Anhebung des pauschalierungsfähigen durchschnittlichen Stundenlohns (§ 40a Abs. 4 Nr. 1 EStG).....	66
2.7.3.4.3	Lohnsteuererhebung bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern (§ 40a Abs. 7 EStG).....	67

2.7.3.5	Pauschalierungsgrenze bei Beiträgen zu einer Gruppenversicherung (§ 40b Abs. 3 EStG) .....	67
2.7.3.6	Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen (§ 95 Abs. 2 EStG).....	67
2.7.4	Änderung des Umsatzsteuergesetzes.....	68
2.7.4.1	Voranmeldungszeitraum für Existenzgründer (§ 18 Abs. 2 S. 6 UStG).....	68
2.7.4.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG).....	68
2.8	Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (»JStG 2019«).....	69
2.8.1	Einleitung.....	69
2.8.2	Änderungen des Einkommensteuergesetzes.....	69
2.8.2.1	Steuerfreie Einnahmen.....	69
2.8.2.1.1	Witwenabfindung als Altersgeld (§ 3 Nr. 3 Buchst. a EStG).....	69
2.8.2.1.2	Leistungen an Wehrdienstleistende, Reservisten, Zivildienst und Freiwilligendienst Leistende (§ 3 Nr. 5 EStG).....	69
2.8.2.1.3	Steuerbefreiung für Weiterbildungsmaßnahmen (§ 3 Nr. 19 EStG).....	70
2.8.2.1.4	Verlängerung der Steuerbefreiung für die private Nutzung eines betrieblichen Fahrrads oder Elektrofahrrads (§ 3 Nr. 37 EStG) .....	70
2.8.2.1.5	Verlängerung der Steuerbefreiung für Ladestrom (§ 3 Nr. 46 EStG).....	71
2.8.2.1.6	Verlustverrechnungspotenziale im Rahmen von Sanierungserträge (§ 3a Abs. 3a EStG) .....	71
2.8.2.2	Verlustverrechnungspotenziale im Rahmen von Sanierungserträge (§ 3a Abs. 3a EStG) .....	72
2.8.2.3	Gewinnermittlung.....	72
2.8.2.3.1	Betriebsausgabenabzugsverbot für Geldbußen von EU-Mitgliedstaaten (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 8 EStG) .....	72
2.8.2.3.2	Betriebsausgabenabzugsverbot für Hinterziehungszinsen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 8a EStG) .....	73
2.8.2.3.3	Selbstständige Berufskraftfahrer.....	73
2.8.2.3.4	Wechsel von der Tonnagebesteuerung zur Bilanzierung (§ 5a Abs. 6 S. 2 EStG) .....	73
2.8.2.3.5	Dienstwagenbesteuerung für Elektrofahrzeuge (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 Nr. 3 und S. 3 Nr. 3 EStG) .....	74
2.8.2.3.6	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten (§ 6e EStG).....	75
2.8.2.3.7	Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder (§ 7c EStG) .....	77

---

2.8.2.3.8	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG) .....	78
2.8.2.3.9	Gutscheine und Geldkarten als Einnahme (§ 8 EStG).....	79
2.8.2.3.10	Bewertungsabschlag bei Mitarbeiterwohnungen (§ 8 Abs. 2 S. 12 EStG) .....	80
2.8.2.4	Werbungskosten .....	81
2.8.2.4.1	Pauschbetrag für Berufskraftfahrer (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 5b EStG) .....	81
2.8.2.4.2	Anhebung der Pauschalen für Verpflegungsmehraufwendungen (§ 9 Abs. 4a S. 3 EStG).....	82
2.8.2.5	Sonderausgaben .....	82
2.8.2.5.1	Sonderausgabenabzug für eine Basiskranken- und Pflegeversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	82
2.8.2.5.2	Vorauszahlungen von Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 S. 5 EStG) .....	83
2.8.2.5.3	Pflicht zur Angabe der Identifikationsnummer bei Sonderausgaben i. S. v. § 10 Abs. 1a Nr. 3 und Nr. 4 EStG .....	83
2.8.2.5.4	Sonderausgabenabzug für Mitgliedsbeiträge (§ 10b Abs. 1 S. 8 Nr. 5 EStG) .....	84
2.8.2.6	Nicht abzugsfähige Ausgaben .....	84
	Nichtabzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit Geldstrafen (§ 12 Nr. 4 EStG) .....	84
2.8.2.7	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	85
2.8.2.7.1	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13b EStG) .....	85
2.8.2.7.2	Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft.....	85
2.8.2.7.3	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 32c EStG) .....	85
2.8.2.7.4	Nicht zum Abzug gebrachter Unterschiedsbetrag (§ 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG).....	88
2.8.2.8	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	88
	Gewerbliche Abfärbung von Verlusten (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG).....	88
2.8.2.9	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	88
	Anschaffungskosten von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 Abs. 2a EStG).....	88
2.8.2.10	Sonstige Vorschriften des EStG .....	90
2.8.2.10.1	Veranlagungspflicht bei Kapitalerträgen nach § 32d Abs. 3 EStG.....	90
2.8.2.10.2	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c Abs. 6 S. 2 EStG) .....	90

2.8.2.10.3	Klarstellung von Verfahrensvorschriften im Zusammenhang mit § 36a EStG .....	91
2.8.2.10.4	Lohnsteuerabzugsverpflichtung bei grenzüberschreitender Arbeitnehmerüberlassung (§ 38 Abs. 1 S. 2 EStG) .....	91
2.8.2.10.5	Identifikationsnummer für beschränkt Steuerpflichtige (§ 39 Abs. 3 EStG) .....	92
2.8.2.10.6	Teilbetrag der Vorsorgepauschale für die private Kranken- und Pflege-Pflichtversicherung (§ 39b Abs. 2 S. 5 Nr. 3 Buchst. d EStG) .....	92
2.8.2.10.7	Pauschalierung für die Überlassung eines Fahrrads (§ 40 Abs. 1 Nr. 7 EStG).....	93
2.8.2.10.8	Redaktionelle Anpassung des § 40 Abs. 2 S. 2 Nr. 1 EStG .....	93
2.8.2.10.9	Neuregelung für Jobtickets (§ 40 Abs. 2 S. 2 Nr. 2 EStG .....	94
2.8.2.10.10	Verlängerung der Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Abs. 2 S. 1 Nr. 6 EStG für Ladevorrichtungen.....	95
2.8.2.10.11	Änderungen bei der Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer (§ 41a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	95
2.8.2.10.12	Übermittlung der Papier-Lohnsteuerbescheinigung an das Betriebsstättenfinanzamt (§ 41b EStG) .....	95
2.8.2.10.13	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung (§ 41b Abs. 1 S. 2 EStG).....	96
2.8.2.10.14	Betrieblicher Lohnsteuer-Jahresausgleich für beschränkt einkommensteuerpflichtiger Arbeitnehmer (§ 42b Abs. 1 S. 1 EStG) .....	96
2.8.2.10.15	Steuerabzugsverpflichtung für Betreiber von Internetplattformen (§ 43 Abs. 1 S. 1 Nr. 7 EStG) .....	96
2.8.2.10.16	Betreiber der Internetplattform als auszahlende Stelle (§ 44 Abs. 1 S. 4 Nr. 2a EStG) .....	97
2.8.2.10.17	Erstellung von Steuerbescheinigungen für Investmentfonds (§ 45a Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	97
2.8.2.10.18	Zuständigkeit bei Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht (§ 46 Abs. 2 Nr. 9 EStG).....	98
2.8.2.10.19	Vermeidung der Doppelbesteuerung für lokal Beschäftigte (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. b EStG) .....	98
2.8.2.10.20	Kompensationszahlungen als inländische Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. a EStG).....	99
2.8.2.10.21	Erträge aus Wandelanleihen und Gewinnobligationen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. c EStG).....	99
2.8.2.10.22	Aufhebung der Abgeltungswirkung der Kapitalertragsteuer für beschränkt Steuerpflichtige (§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 6 EStG) .....	99

---

2.8.2.10.23	Veranlagung für Arbeitnehmer mit geringem Arbeitslohn (§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 Buchst. a EStG) .....	100
2.8.2.10.24	Sonstige Bezüge anstelle von Dividenden (§ 50d Abs. 13 EStG) .....	100
2.8.2.10.25	Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (§ 52b EStG) .....	101
2.8.2.10.26	Pflichtveranlagung für beschränkt Steuerpflichtige (§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 Buchst. c EStG) .....	101
2.8.2.10.27	Kindergeldberechtigung bei Beschäftigungsduldung (§ 62 Abs. 2 Nr. 4 EStG) .....	101
2.8.2.10.28	Kindergeldberechtigung nicht freizügigkeitsberechtigter Ausländer (§ 62 Abs. 2 EStG).....	102
2.8.2.10.29	Ausnahmeregelung im Dauerzulageantragsverfahren bei der Altersvorsorgezulage (§ 89 Abs. 1a S. 2 EStG) .....	103
2.8.3	Änderungen des Gewerbesteuergesetzes.....	104
2.8.3.1	Gewersteuerbefreiung von Bildungseinrichtungen (§ 3 Nr. 13 GewStG) ...	104
2.8.3.2	Gewersteuerbefreiung für Betreiber kleiner Solaranlagen (§ 3 Nr. 32 GewStG) .....	105
2.8.3.3	Unterschiedsbeträge nach § 5a Abs. 4 EStG (§ 7 S. 3 GewStG).....	105
2.8.3.4	Halbierung der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Miet- oder Leasingaufwand für Elektrofahrzeuge (§ 8 Nr. 1 Buchst. d S. 2 GewStG) .....	106
2.8.3.5	Gewerbesteuerliche Behandlung von Schachteldividenden (§ 9 Nr. 7 GewStG) .....	106
2.8.4	Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes.....	107
2.8.4.1	Nicht genutzte Verluste (§ 8c Abs. 1 S. 1 KStG) .....	107
2.8.4.2	Lohnsummenregelung im Rahmen der Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a S. 3 Nr. 2 KStG) .....	107
2.8.4.3	Sonderausgabenabzug für Mitgliedsbeiträge (§ 9 Abs. 1 S. 8 Nr. 5 KStG).....	108
2.8.4.4	Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 Nr. 3 KStG) .....	108
2.8.4.5	Verschmelzung von Organgesellschaften (§ 15 S. 1 Nr. 2 S. 1 und S. 2 KStG).....	108
2.8.4.6	Kein Freibetrag nach § 24 KStG für Investmentfonds.....	109
2.8.5	Änderungen des Umsatzsteuergesetzes.....	110
2.8.5.1	Quick-Fixes.....	110
2.8.5.1.1	Reihengeschäfte (§ 3 Abs. 6a UStG).....	110
2.8.5.1.2	Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG).....	111

2.8.5.2	Ort der unentgeltlichen Lieferungen und Dienstleistungen (§ 3f UStG).....	112
2.8.5.3	Steuerbefreiung innergemeinschaftlicher Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG).....	113
2.8.5.4	Steuerbefreiung im Rahmen der Sozialfürsorge und sozialen Sicherheit (§ 4 Nr. 18 UStG) .....	113
2.8.5.5	Steuerbefreiung im Zusammenhang mit der Erziehung (§ 4 Nr. 23 UStG) .....	113
2.8.5.6	Inneregemeinschaftliche Lieferung (§ 6a UStG).....	114
2.8.5.7	Steuerermäßigung für E-Produkte (E-Books etc.) (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG) .....	114
2.8.5.8	Steuersatz auf Erzeugnisse für Zwecke der Monatshygiene (§ 12 Abs. 2 UStG; Anlage 2) .....	116
2.8.5.9	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG .....	116
2.8.5.10	Margenbesteuerung für Reiseleistungen (§ 25 Abs. 1 S. 1 UStG) .....	116
2.8.5.11	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25d UStG).....	117
2.8.5.12	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§ 25f UStG) .....	117
2.8.6	Änderungen des Investmentsteuergesetzes .....	117
2.8.6.1	§ 2 Abs. 8 S. 5 InvStG .....	117
2.8.6.2	§ 2 Abs. 9 S. 1 bis 5 und 7 InvStG .....	118
2.8.6.3	§ 2 Abs. 9 S. 6 InvStG .....	118
2.8.6.4	§ 2 Abs. 13 InvStG.....	118
2.8.6.5	§ 6 Abs. 1 S. 1 und S. 2 sowie Abs. 2 InvStG .....	119
2.8.6.6	§ 6 Abs. 5 S. 2 InvStG .....	119
2.8.6.7	§ 6 Abs. 6a InvStG.....	119
2.8.6.8	§ 8 Abs. 4 InvStG.....	119
2.8.6.9	§ 17 Abs. 1 S. 1 bis 3 InvStG.....	119
2.8.7	Geplante, aber nicht umgesetzte Gesetzesvorhaben .....	120
2.8.7.1	Einkommensteuerbefreiung von Sachleistungen im Rahmen alternativer Wohnformen (§ 3 Nr. 49 EStG) .....	120
2.8.7.2	Verfall von Optionen im Privatvermögen (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG) .....	120
2.8.7.3	Verfall von Kapitalanlagen (§ 20 Abs. 2 S. 3 EStG) .....	121
2.8.7.4	Steuerbefreiung im Bildungsbereich (§ 4 Nr. 21 UStG) .....	121

---

2.9	Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung (Forschungszulagengesetz – FZulG) .....	122
2.9.1	Einleitung .....	122
2.9.2	Die Regelungen im Überblick .....	122
2.10	Gesetz zur Rückführung des Solidaritätszuschlags .....	124
2.10.1	Einleitung .....	124
2.10.2	Alte Rechtslage.....	125
2.10.3	Neue Rechtslage ab 2021.....	125
2.11	Gesetz zur Umsetzung der Änderungsrichtlinie zur Vierten EU-Geldwäscherichtlinie .....	126
2.11.1	Einleitung .....	126
2.11.2	Überblick über wesentlichen Änderungen .....	126
2.11.2.1	Erweiterung des geldwäscherechtlichen Verpflichtetenkreis (§ 2 GwG) .....	126
2.11.2.2	Risikomanagement (§ 4 GwG) .....	127
2.11.2.3	Gruppenweite Sorgfaltspflichten (§ 9 GwG) .....	127
2.11.2.4	Verstärkte Sorgfaltspflichten (§ 15 GwG) .....	127
2.11.2.5	Ausführung der Sorgfaltspflichten durch Dritte (§ 17 GwG).....	127
2.11.2.6	Transparenzregister (§§ 23 und 23a GwG) .....	127
2.11.2.7	Informationsabruf (§ 26a GwG) .....	128
2.12	Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht .....	128
2.12.1	Einleitung .....	128
2.12.1.1	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG).....	128
2.12.1.2	Befristete Erhöhung der Entfernungspauschale (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 und Nr. 5 EStG, § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 6 EStG) .....	130
2.12.1.3	Mobilitätsprämie (§§ 101 bis 109 EStG).....	131
2.12.1.4	Steuersatz für die Beförderung von Personen im inländischen Schienenbahnfernverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG) .....	132
2.12.1.5	Gesonderte Hebesätze für Gebiete mit Windenergieanlagen (§ 25 Abs. 4 S. 1 und Abs. 5 GrStG) .....	132
2.13	EU-Doppelbesteuerungsabkommen-Streitbeilegungsgesetz (EU-DBA-SBG) .....	132
2.13.1	Einleitung .....	132
2.13.2	Streitbeilegungsbeschwerde (§§ 4 bis 12 EU-DBA-SBG) .....	133
2.13.3	Verständigungsverfahren (§§ 13 bis 16 EU-DBA-SBG) .....	134
2.13.4	Schiedsverfahren (§§ 17 bis 20 EU-DBA-SBG).....	135

2.13.5	Verfahrensvereinfachungen.....	135
2.13.6	Anwendung und Inkrafttreten .....	135
2.14	Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	136
2.14.1	Einleitung.....	136
2.14.2	Die Änderungen im Überblick .....	136
2.14.2.1	Mitteilungspflicht.....	136
2.14.2.2	Kennzeichen, die die Mitteilungspflicht auslösen.....	138
2.14.2.3	Form, Frist und Inhalt der Anmeldung.....	139
2.14.2.4	Marktfähige Gestaltungen.....	140
2.14.2.5	Weitere Regelungen.....	140
2.14.2.6	Bußgeld.....	140
2.14.2.7	Anwendung.....	141
2.14.3	Weitere Änderungen .....	141
2.14.3.1	Verluste aus Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 6 S. 4 EStG) .....	141
2.14.3.2	Istbesteuerungsgrenze (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 UStG) .....	142
<b>3</b>	<b>Gesetzesvorhaben mit steuerlicher Relevanz .....</b>	<b>142</b>
3.1	Gesetz zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes.....	142
3.1.1	Einleitung.....	142
3.1.2	Bisherige Rechtslage .....	143
3.1.3	Die geplanten Änderungen nach dem Stand vom 23.9.2019.....	143
3.1.3.1	Änderung des § 1 Abs. 2a und Abs. 3 sowie Abs. 3a GrEStG .....	143
3.1.3.1.1	Absenkung der Beteiligungsgrenze .....	143
3.1.3.1.2	Verlängerung der Frist des § 1 Abs. 2a GrEStG.....	144
3.1.3.1.3	Zeitliche Anwendungsregelungen .....	144
3.1.3.1.4	§ 1 Abs. 2a S. 1 GrEStG .....	144
3.1.3.1.5	§ 1 Abs. 3 und Abs. 3a GrEStG .....	145
3.1.3.2	Haltefristen der §§ 5, 6 und 7 GrEStG.....	145
3.1.3.3	Neuer Ergänzungstatbestand des § 1 Abs. 2b GrEStG für Kapitalgesellschaften .....	146

---

3.2	Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz – ATADUmsG).....	146
3.2.1	Einleitung.....	146
3.2.2	Reform der Entstrickungs-/Wegzugsbesteuerung (§ 6 AStG-E) .....	147
3.2.2.1	Anschaffungsfiktion (§ 6 Abs. 1 S. 3 AStG-E) .....	147
3.2.2.2	Personenkreis (§ 6 Abs. 2 AStG).....	147
3.2.2.3	Rückwirkender Wegfall der Besteuerung (§ 6 Abs. 3 AStG) .....	148
3.2.2.4	Zinslose Stundung (§ 6 Abs. 4 AStG-E) .....	148
3.2.3	Reform der Hinzurechnungsbesteuerung .....	148
3.2.3.1	Qualifizierende Beteiligung statt Inländerbeherrschung (§ 7 Abs. 2 AStG-E) .....	148
3.2.3.2	Wegfall der Regelungen für nachgeschaltete Zwischengesellschaften (bisher § 14 AStG).....	149
3.2.3.3	Aktivkatalog (§ 8 Abs. 1 AStG-E) .....	149
3.2.3.4	Escape-Klausel (§ 8 Abs. 2 AStG-E) .....	149
3.2.3.5	Steuerpflicht der Erträge (§ 10 Abs. 2 AStG-E) .....	149
3.2.3.6	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 3 AStG-E) .....	150
3.2.3.7	Kürzungsbetrag bei Gewinnausschüttungen (§ 11 AStG-E) .....	150
3.2.4	Hybride Gestaltungen und Inkongruenzen bei der Ansässigkeit.....	150
3.2.4.1	Allgemeines.....	150
3.2.4.2	Die Kernregelungen des § 4k EStG .....	150
3.2.4.2.1	§ 4k Abs. 1 EStG .....	150
3.2.4.2.2	§ 4k Abs. 2 EStG .....	151
3.2.4.2.3	§ 4k Abs. 3 EStG .....	151
3.2.4.2.4	§ 4k Abs. 4 EStG .....	151
3.2.4.2.5	§ 4k Abs. 5 EStG .....	151
3.2.4.2.6	§ 4k Abs. 6 EStG .....	152

<b>B</b>	<b>Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2019 .....</b>	<b>153</b>
<b>1</b>	<b>Änderungen bei der Einkommensteuer .....</b>	<b>153</b>
1.1	Änderungen bei der Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG) .....	153
1.1.1	BMF ruft Schreiben zu den GoBD zurück und veröffentlicht neues Schreiben .....	153
1.1.2	Vordrucke zur Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) für 2019 bekanntgegeben.....	154
1.1.3	E-Bilanz – Veröffentlichung der Taxonomien 6.3 .....	154
1.1.4	Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder .....	155
1.1.5	Keine Abzinsung von bestimmten Verbindlichkeiten nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG bei Null- und Negativzinsen .....	156
1.1.6	Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 3 EStG und dessen Verhältnis zu § 6 Abs. 5 EStG.....	157
1.1.7	Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG .....	158
1.1.8	Arbeitshilfe zur Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für ein bebautes Grundstück .....	159
1.1.9	Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g EStG im Gesamthandsvermögen einer Mitunternehmerschaft für Investitionen im Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers.....	160
1.1.10	Sonderausgabenabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen für Pflichtbeiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen .....	161
1.1.11	Von den Eltern getragene Versicherungsbeiträge eines Kindes .....	163
1.1.12	Steuerliche Behandlung von erstatteten Rentenversicherungsbeiträgen .....	164
1.1.13	Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags bei den Vorsorgeaufwendungen .....	165
1.1.14	USt-Vorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben .....	166
1.2	Änderungen bei den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG) .....	166
1.2.1	Realteilung.....	166
1.2.2	Nachträgliche Anschaffungskosten bei § 17 EStG.....	167
1.2.3	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen.....	169
1.2.4	Steuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen – hier: Organe von Körperschaften.....	170
1.2.5	Einzelfragen zur Abgeltungsteuer.....	171

---

1.2.6	Leitfaden zur Einkunftserzielung bei Vermietung und Verpachtung.....	172
1.2.7	Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber .....	173
1.2.8	Alterseinkünfte-Rechner.....	175
1.3	Sonstige Schreiben und Verfügungen .....	175
1.3.1	Billigkeitsmaßnahmen aufgrund besonderer Forstschäden 2018 .....	175
1.3.2	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gem. § 35 EStG .....	176
1.3.3	Steuerermäßigung für die Inanspruchnahme von Handwerkerleistungen gem. § 35a EStG – Baukindergeld.....	177
1.3.4	Kein Steuerabzug nach § 50a EStG bei Online-Werbemaßnahmen .....	178
1.3.5	Kindergeld – Familienleistungsausgleich .....	179
1.3.6	Anwendungsschreiben zum Investmentsteuergesetz 2018.....	179
1.4	Einkommensteuerrichtlinien und -hinweise.....	181
1.4.1	Einkommensteuerrichtlinien .....	181
1.4.2	Einkommensteuerhinweise.....	182
<b>2</b>	<b>Änderungen bei der Körperschaftsteuer .....</b>	<b>183</b>
2.1	Handhabung der Verlustabzugsbeschränkung bei Kapitalgesellschaften .....	183
2.2	Verlustübernahmeregelung bei Organschaften.....	184
<b>3</b>	<b>Änderungen bei der Umsatzsteuer.....</b>	<b>186</b>
3.1	Zur Steuerbefreiung der Leistungen für die Seeschifffahrt .....	186
3.2	Änderung des Schreibens des BMF zu § 27 Abs. 19 UStG (Bauträger-Fälle).....	188
3.3	BMF zur Haftung der Betreiber elektronischer Marktplätze .....	189
3.4	Veräußerung von Miteigentumsanteilen als Lieferung.....	196
3.5	Wettbewerbsverzerrungen durch entgeltliche Kooperationen öffentlich-rechtlicher Körperschaften.....	197
<b>4</b>	<b>Änderungen bei der Erbschafts- und Schenkungsteuer.....</b>	<b>198</b>
4.1	Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwunds.....	198
4.2	Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten im Kalenderjahr 2019.....	198
4.3	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1.1.2019.....	199
4.4	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1.1.2020.....	199

4.5	Erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung von Kryptowährungen .....	199
4.6	Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern (Stand: 1.1.2019).....	200
4.7	Übertragung von Vermögen auf eine nichtrechtsfähige Stiftung – Erlöschen der Erbschaftsteuer nach § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG .....	200
4.8	Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Abs. 1 S. 3 ErbStG a. F. ....	201
4.9	Verwaltungsanweisungen zu Trusts.....	202
4.9.1	Vermögensrückfluss von Trustvermögen an den Errichter .....	202
4.9.2	Unwiderruflichkeit des Trusts mit Todesfall des Trusterrichter (settlor) .....	203
4.9.3	Erlass betreffend fiktive Ausschüttungen an Zwischenberechtigte während des Bestehens des Trusts nach § 7 Abs. 1 Nr. 9 S. 2 ErbStG i. V. m. einem Antrag nach Art. 12 Abs. 3 DBA USA/Deutschland für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	203
4.10	Gemeiner Wert von Erfindungen und Urheberrechten (R B 9.2 ErbStR 2011) .....	204
4.11	Berücksichtigung einer Abbruchsverpflichtung beim Erbbaurecht sowie bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden; Einheitsbewertung .....	205
4.12	Grundstücksbewertung für das Bundesland Berlin.....	206
4.12.1	Erlasse betr. Bedarfsbewertung ab 2009 für Zwecke der Erbschaft-, Schenkung- und Grunderwerbsteuer .....	206
4.12.1.1	Liegenschaftszinssätze des Gutachterausschusses für Grundstückswerte Berlin (GAA) ab 12.4.2019 (nach BewG für Berliner Finanzämter); Aktualisierung: Stand 30.7.2019.....	206
4.12.1.2	Anzuwendende Bewertungsverfahren in Abhängigkeit von vorliegenden Daten des Berliner Gutachterausschusses für Grundstückswerte (GAA); Aktualisierung: Stand 1. 8. 2019 .....	206
4.13	Aktuelles zu den Erbschaftsteuerrichtlinien 2019 .....	207
4.13.1	Problematik der Mehrfacherfassung von jungen Finanzmitteln im Konzern .....	207
4.13.2	Steuer auf nicht begünstigtes Vermögen im Rahmen der Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG.....	208
4.13.3	Obligatorisches Rechtsgeschäft als maßgeblicher Anknüpfungspunkt in den Behaltens- und Reinvestitionsregelungen des § 13a Abs. 6 ErbStG .....	210

<b>C</b>	<b>Überblick über die Rechtsprechung 2019.....</b>	<b>211</b>
<b>1</b>	<b>Im Bereich der Einkommensteuer.....</b>	<b>211</b>
1.1	Entscheidungen zur Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG) .....	211
1.1.1	Verluste aus nebenberuflicher Tätigkeit als Übungsleiter sind steuerlich grundsätzlich abziehbar .....	211
1.1.2	Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung.....	212
1.1.3	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen .....	214
1.1.4	Konkretisierung des steuerlichen Abzugsverbots für (Kartell)Geldbußen.....	215
1.1.5	Häusliches Arbeitszimmer – Kein Abzug für Umbau des privat genutzten Badezimmers .....	217
1.1.6	Keine Rückstellung für Aufbewahrungsverpflichtungen .....	218
1.1.7	Gewinnrealisierung von Vergütungsvorschüssen des Insolvenzverwalters.....	219
1.1.8	Passivierung von Filmförderdarlehen.....	221
1.1.9	Abzinsung von unverzinslichen Langfristdarlehen im Jahr 2010 noch verfassungsgemäß.....	222
1.1.10	Teilwertabschreibung auf Anteile an offenen Immobilienfonds .....	224
1.1.11	Steuerliches Aus für bedingungslose Firmenwagennutzung bei »Minijob« im Ehegattenbetrieb.....	225
1.1.12	Private Pkw-Nutzung im Taxigewerbe – Definition des Listenpreises.....	226
1.1.13	Zum Ausweis der Pensionsrückstellung im Jahr der Zusage unter Berücksichtigung neuer »Heubeck-Richttafeln« .....	228
1.1.14	Beginn der Herstellung nach § 6b Abs. 3 EStG – Verfassungsmäßigkeit der Höhe des Gewinnzuschlags bis 2009.....	229
1.1.15	BFH bestätigt neues Reisekostenrecht .....	231
1.1.16	Sky-Bundesliga-Abo als Werbungskosten .....	234
1.1.17	Doppelte Haushaltsführung – Kosten für Einrichtungsgegenstände voll abziehbar.....	235
1.1.18	Spendenabzug bei Schenkung unter Ehegatten mit Spendenaufgabe.....	236
1.1.19	Kein Verlustausgleich mit Kirchensteuer-Erstattungsüberhang .....	237
1.1.20	Besondere Ergebnisbeteiligung beim Eintritt in eine vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	239

1.2	Entscheidungen zu den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG) .....	240
1.2.1	Eingeschränkte Abfärbewirkung bei Beteiligungseinkünften einer Personengesellschaft .....	240
1.2.2	Betrieb eines Blockheizkraftwerks durch Wohnungseigentümergeinschaft .....	242
1.2.3	Keine Umqualifizierung eines Gewinnanteils aus einer gewerblich geprägten Fondsgesellschaft in eine Tätigkeitsvergütung.....	243
1.2.4	Rentenberater sind gewerblich tätig .....	245
1.2.5	Prüfingenieure üben eine freiberufliche Tätigkeit aus.....	246
1.2.6	Veräußerungskosten als dem Veräußerungsvorgang zuzuordnende Betriebsausgaben – Kein Abzug von gesellschaftsvertraglich veranlasster Übernahme von GewSt .....	247
1.2.7	Verpächterwahlrecht bei Beendigung unechter Betriebsaufspaltung.....	249
1.2.8	Vertrauensschutz bei nachträglichen Anschaffungskosten – Nachweis von Gesellschafterforderungen .....	250
1.2.9	Berücksichtigung des Forderungsverzichts eines Gesellschafters nach Einführung der Abgeltungsteuer.....	252
1.2.10	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Kapitaleinkünften in sog. Mischfällen .....	254
1.2.11	Steuerliche Anerkennung von Verlusten aus Knock-Out-Zertifikaten .....	255
1.2.12	Stückzinsen nach Einführung der Abgeltungsteuer.....	257
1.2.13	Unzulässigkeit des steuerlichen Querverbands wirkt auch bei Beteiligung einer Gebietskörperschaft an einer Mitunternehmerschaft .....	258
1.2.14	Sachverständigengutachten zur Bestimmung der ortsüblichen Marktmiete.....	259
1.2.15	Grundstücksenteignung kein privates Veräußerungsgeschäft .....	261
1.3	Sonstige Entscheidungen .....	262
1.3.1	Frist für Antrag auf Regelbesteuerung gilt auch bei nachträglich erkannter verdeckter Gewinnausschüttung.....	262
1.3.2	Keine Steuersatzermäßigung für Aufstockungsbeträge zum Transferkurzarbeitergeld .....	264
1.3.3	Keine Tarifbegünstigung bei Realteilung mit Verwertung in Nachfolgesellschaft .....	265
1.3.4	Thesaurierungsbegünstigung bei Übertragung eines Mitunternehmeranteils aus eine Stiftung.....	267
1.3.5	Thesaurierungsbegünstigung für Übernahmegewinn.....	268

---

1.3.6	Steuerermäßigung wegen Unterbringung in einem Pflegeheim .....	269
1.3.7	Steuerabzug nach § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG bei »total buy out«-Vertrag.....	270
1.3.8	Kindergeld bei neben der Ausbildung ausgeübter Erwerbstätigkeit.....	272
<b>2</b>	<b>Im Bereich der Körperschaftsteuer .....</b>	<b>275</b>
2.1	Beteiligungen an anderen Körperschaften .....	275
2.1.1	Ertrag aus Währungskurssicherungsgeschäft erhöht steuerfreien Veräußerungsgewinn aus Anteilsverkauf .....	275
2.1.2	Keine Teilwertzuschreibung auf Verpflichtung aus Umtauschanleihe bei Deckungsbestand .....	276
2.1.3	Keine zeitliche Verrechnungsreihenfolge in § 8b Abs. 8 S. 2 KStG .....	277
2.1.4	Steuerfreistellung bei gewinn- und umsatzabhängigen Kaufpreisforderungen .....	279
2.2	Organschaft .....	280
	Teilabzugsverbot bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung.....	280
2.3	Allgemein .....	282
2.3.1	EuGH soll über Beihilfecharakter der Steuerbegünstigung für dauerdefizitäre Tätigkeiten kommunaler Eigengesellschaften entscheiden.....	282
2.3.2	Kapitalertragsteuer bei dauerdefizitärer kommunaler Eigengesellschaft.....	283
<b>3</b>	<b>Im Bereich der Lohnsteuer .....</b>	<b>285</b>
3.1	Beteiligung eines Arbeitnehmers an einem künftigen Veräußerungserlös als Arbeitslohn .....	285
3.2	Kindergeld – Zur Abgrenzung zwischen mehraktiger einheitlicher Erst- und Zweitausbildung.....	288
3.3	Erste Tätigkeitsstätte einer Luftsicherheitskontrollkraft nach neuem Reisekostenrecht.....	290
3.4	Fahrtkosten eines Gesamthafenarbeiters nach neuem Reisekostenrecht.....	292
3.5	Bereitstellung trockener Brötchen nebst Heißgetränk ist kein lohnsteuerpflichtiges Frühstück.....	294
<b>4</b>	<b>Im Bereich der Umsatzsteuer .....</b>	<b>296</b>
4.1	Steuerhinterziehung: Vorsteuerabzug und Kompensationsverbot .....	296
4.2	Vorsteuerabzug bei Haupt- und Zweigniederlassung in unterschiedlichen EU- Mitgliedsstaaten .....	298
4.3	Zum Begriff der »vollständigen Anschrift« als Rechnungsmerkmal.....	301

4.4	Können Bruchteilsgemeinschaften keine Unternehmer sein?.....	303
4.5	Billigkeitserlass zu Unrecht ausgewiesener Steuer bei abweichender rechtlicher Würdigung .....	307
4.6	Garanzusage eines Kfz-Händlers als Versicherungsleistung.....	308
4.7	Margenbesteuerung und unentgeltliche Reiseleistungen .....	310
4.8	Unrichtiger Steuerausweis auch bei Leistungen an Nichtunternehmer.....	312
4.9	Zum Leistungsort der Einräumung von Eintrittsberechtigungen für unterrichtende Leistungen .....	314
4.10	Vorsteuerabzug bei unterbliebener Lieferung .....	316
4.11	Vorsteuerabzug bei Steuerausweis trotz Übergang der Steuerschuldnerschaft .....	319
4.12	Anforderungen an Leistungsbeschreibung bei Waren im Niedrigpreissegment.....	321
4.13	Zur wirtschaftlichen Eingliederung in das Unternehmen eines Organträgers .....	323
4.14	Abmahnungen bei Urheberrechtsverletzungen .....	326
4.15	Zur Steuerfreiheit für Heilbehandlungsleistungen und zum ermäßigten Steuersatz für Arzneimittel .....	328
4.16	Steuerbarkeit der Tätigkeit von Aufsichtsratsmitgliedern .....	331
4.17	Steuerbefreiung für die Seeschifffahrt bei stationären Bohreinheiten .....	333
4.18	Zur Besteuerung der bei Prepaid-Verträgen vom Provider eingezogenen Restguthaben .....	334
4.19	Steuerentstehung bei einer ratenweise zu bezahlenden Vermittlungsleistung .....	336
4.20	Nachträgliche Entgelterhöhung bei Punkteverfall im Kundenbindungssystem.....	338
4.21	Steuerbefreiung der Heilbehandlungen setzt kein Vertrauensverhältnis zwischen Arzt und Patient voraus .....	340
4.22	Steuerabzug von Drittlandsunternehmern im allgemeinen Besteuerungsverfahren .....	341
4.23	Rechnungsberichtigung bei Steuerbefreiung unter Berufung auf das Unionsrecht.....	343
4.24	Zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Umzugskosten .....	344
4.25	Übertragung des Betriebsgrundstücks auf bisherige Organgesellschaft als Geschäftsveräußerung.....	346
4.26	Zur Verzinsung von Vorsteuer-Vergütungsansprüchen von EU-Unternehmern .....	349
4.27	Rechnung und Steuerschuld i. S. d. § 14c Abs. 2 UStG .....	350
4.28	Zur Steuerbefreiung selbstständiger Zusammenschlüsse.....	352
4.29	Kein »Reemtsma«-Anspruch ohne zugrunde liegende Leistung .....	353
4.30	Billigkeitserlass von Zinsen bei Rechtsirrtum.....	354
4.31	Zur Rechnung im Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	356

---

<b>5</b>	<b>Im Bereich der Gewerbesteuer.....</b>	<b>359</b>
5.1	Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen.....	359
5.1.1	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung der Schuldzinsen bei Cash-Pooling .....	359
5.1.2	Leasing: Gewerbesteuerliche Hinzurechnung auch in Weitervermietungsfällen .....	360
5.1.3	Hinzurechnung von Zinsen bei durchlaufenden Krediten .....	362
5.1.4	Keine gewerbesteuerrechtliche Hinzurechnung bei der Überlassung von Hotelzimmern an Reiseveranstalter .....	363
5.2	Gewerbesteuerliche Kürzungen .....	364
5.2.1	Erweiterte Gewerbesteuerkürzung auch bei Beteiligung an grundstücksverwaltender Gesellschaft möglich .....	364
5.2.2	Keine erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags einer grundbesitzverwaltenden Kapitalgesellschaft bei Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen.....	366
<b>6</b>	<b>Im Bereich der Erb- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>368</b>
6.1	Staffeltarif bei der Erbschaftsteuer .....	368
6.2	Steuerbefreiung für ein Familienheim im Fall der Renovierung .....	369
6.3	Keine Begünstigung des Betriebsvermögens bei mittelbarer Schenkung .....	372
6.4	Zuwendungen einer Schweizer Stiftung (Schenkungssteuer) .....	375
6.5	Bewertung einer Nießbrauchsverpflichtung bei mehreren Personen nacheinander zustehendem Nießbrauchsrecht .....	377
6.6	Keine Beschränkung der Erbenhaftung nach § 2059 Abs. 1 BGB für Erblässerschulden .....	378
6.7	Steuerbegünstigtes Vermögen aufgrund einer Poolvereinbarung bei einer Kapitalgesellschaft .....	381
6.8	Zahl der Beschäftigten und Lohnsummenregelung bei Holdinggesellschaften; Einkommensteuerschulden als Nachlassverbindlichkeiten .....	383
6.9	Vermögen einer unselbstständigen Stiftung liechtensteinischen Rechts als Nachlassvermögen des Stifters .....	385
6.10	Kein Ausschluss der Berichtigung des Kapitalwerts eines Vorerwerbs nach § 14 Abs. 2 BewG durch die Fiktion nach § 10 Abs. 3 ErbStG .....	387
6.11	Grundbesitzwert für nach dem Erbanfall veräußerte, zu einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb gehörende Grundstücke .....	389
6.12	Verstoß gegen die Kapitalverkehrsfreiheit bei Ungleichbehandlung einer liechtensteinischen Familienstiftung im Bereich der Schenkungssteuer .....	391

6.13	Weitergeltung des Erbschaftsteuerrecht 2009.....	392
6.14	Keine Steuerpause ab dem 1.7.2016 bei der Erbschaftsteuer.....	393
6.15	Zuwendung bei Übertragung eines Grundstücks gegen Zurückbehaltung eines Nießbrauchs zugunsten des Schenkers und seiner Ehefrau .....	395
6.16	Aussetzung der Vollziehung eines Schenkungsteuerbescheids wegen ernstlicher Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit von § 13b Abs. 2 S. 2 ErbStG.....	397
6.17	Negativer Erwerb von Todes wegen bei einem den Steuerwert eines durch gesellschaftsrechtliche Nachfolgeklausel vom Mitgesellschafter erworbenen Kommanditanteils übersteigenden Abfindungsanspruch der Erben .....	398
6.18	Hinzurechnung von Pflichtteilsansprüchen zum Anfangsvermögen im Rahmen des fiktiven Zugewinnausgleichsanspruchs nach § 5 Abs. 1 S. 1 ErbStG.....	400
6.19	Folgen der Nachlassverteilung nach britischem Recht für die deutsche Erbschaftsbesteuerung.....	402
<b>7</b>	<b>Im Bereich der Abgabenordnung.....</b>	<b>405</b>
7.1	Verzicht auf mündliche Zeugeneinvernahme .....	405
7.2	Erlassunwürdigkeit bei Mitwirkungspflichtverletzung.....	407
7.3	Anfechtbarkeit von Verwaltungsakten.....	409
7.4	Auslegungsfähigkeit eines Einspruchs .....	412
7.5	Behauptung eines von der Zugangsvermutung abweichenden Zugangszeitpunkts.....	414
7.6	Wiedereinsetzung bei Versendung von Schriftsätzen mit dem besonderen elektronischen Anwaltspostfach .....	416
7.7	Vertretungsmangel bei Einreichung der Rechtsmittelbegründung.....	417
7.8	Zur Akteneinsicht in den Kanzleiräumen des Prozessbevollmächtigten .....	418
7.9	Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsache .....	420
7.10	Keine Wiedereinsetzung: Ungenaue Einzelweisung beseitigt nicht die Ursächlichkeit allgemeiner Organisationsmängel .....	422
7.11	Verstoß des Finanzgerichts gegen den klaren Inhalt der Akten.....	425
7.12	Steuerhaftung des Rechtsanwalts als Kommanditist und Bevollmächtigter der KG.....	427
7.13	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand – Glaubhaftmachung des fehlenden Verschuldens an der Fristversäumung – Büroversehen .....	428
7.14	Keine Wiedereinsetzung: Geringerer Beweiswert eines »Freistempler«-Aufdrucks mit Datumsanzeige bei Fristversäumnis .....	431
7.15	Heilung der Verletzung der Wartefrist (§ 47 Abs. 1 ZPO).....	432

---

<b>D</b>	<b>Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht</b> .....	<b>435</b>
<b>1</b>	<b>Das Jahr 2019 im Rückblick</b> .....	<b>435</b>
<b>2</b>	<b>Besteuerung der digitalen Wirtschaft – ein Update</b> .....	<b>436</b>
<b>3</b>	<b>DAC6-Meldepflichten</b> .....	<b>438</b>
3.1	Die Richtlinie.....	439
3.1.1	Umsetzung und zeitlicher Anwendungsrahmen .....	439
3.1.2	Meldepflichtige Sachverhalte.....	439
3.1.3	Kennzeichen.....	440
3.1.3.1	»Main benefit«-Test.....	441
3.1.3.2	A – Allgemeine Kennzeichen in Verbindung mit dem »Main benefit«-Test.....	441
3.1.3.3	B – Spezifische Kennzeichen in Verbindung mit dem »Main benefit«-Test ....	441
3.1.3.4	C – Spezifische Kennzeichen im Zusammenhang mit grenzüberschreitenden Transaktionen .....	442
3.1.3.5	D – Spezifische Kennzeichen hinsichtlich des automatischen Informationsaustauschs und der wirtschaftlichen Eigentümer .....	443
3.1.3.6	E – Spezifische Kennzeichen hinsichtlich der Verrechnungspreisgestaltung .....	443
3.1.3.7	Verbundene Unternehmen.....	444
3.1.4	Meldepflichtige Informationen.....	444
3.1.5	Meldepflichtige Personen und Meldefristen .....	444
3.1.5.1	Meldepflichtige Personen.....	444
3.1.5.2	Meldefrist.....	445
3.1.5.3	Mehrfache Meldepflicht .....	446
3.1.5.4	Meldepflicht mehrerer Intermediäre oder relevanter Steuerpflichtiger .....	447
3.2	Umsetzung in Deutschland .....	447
3.3	Umsetzung in anderen Mitgliedstaaten .....	449
3.4	Einordnung und Ausblick.....	449
<b>4</b>	<b>Neues von den finalen Verlusten</b> .....	<b>450</b>
4.1	Die Rolle rückwärts – <i>Bevola</i> .....	451
4.2	Die Rechtssachen <i>Memira Holding</i> und <i>Holmen</i> .....	452
4.2.1	Die Rechtssache <i>Memira Holding</i> .....	452

4.2.2	Die Rechtssache <i>Holmen</i> .....	452
4.2.3	Folgen.....	453
4.3	Ausblick .....	453
<b>E</b>	<b>Verrechnungspreise .....</b>	<b>457</b>
<b>1</b>	<b>Aktuelles zur OECD BEPS-Initiative (Stand November 2019).....</b>	<b>457</b>
1.1	OECD: Zwei-Säulen-Ansatz zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft – Neue Regelungen bereits in 2020? .....	458
1.1.1	OECD: Public consultation document für einen Vorschlag für einen »Unified Approach« gem. Pillar One .....	459
1.1.2	OECD: Public consultation document bzgl. Global Anti-Base Erosion (»GloBE«) – Pillar Two .....	461
1.2	OECD: Veröffentlichung zu Standards zur Bestimmung von Substanzkriterien .....	462
<b>2</b>	<b>Die BEPS induzierten Maßnahmen auf Ebene der EU.....</b>	<b>464</b>
2.1	Anwendung der Gewinnaufteilungsmethode innerhalb der EU .....	464
2.2	Joint Audits innerhalb der EU.....	466
2.3	Besteuerung digitaler Dienstleistungen und signifikanter digitaler Präsenzen in der EU .....	467
<b>3</b>	<b>Rechtsprechung mit Verrechnungspreisbezug .....</b>	<b>468</b>
3.1	Reaktion des BMF auf das EuGH-Urteil in der Rs. <i>Hornbach</i> zu § 1 AStG .....	469
3.2	Änderung der BFH-Rechtsprechung zur zur Sperrwirkung von Art. 9 OECD-MA nachgebildeten DBA-Normen.....	470
<b>F</b>	<b>Rechtsprechung im allgemeinen Wirtschaftsrecht aus 2019.....</b>	<b>473</b>
<b>1</b>	<b>Kaufrecht .....</b>	<b>473</b>
1.1	Dieseltgate: Anspruch auf Ersatzlieferung für nicht mehr produziertes mangelhaftes Dieselfahrzeug.....	473
1.2	Mängelgewährleistung beim Rechtskauf.....	478
<b>2</b>	<b>Finanzierungsrecht .....</b>	<b>482</b>
	Sittenwidrigkeit von Arbeitnehmerbürgschaften.....	482

---

<b>3</b>	<b>Aktienrecht</b> .....	<b>487</b>
	Rechtmäßiges Alternativverhalten im Organhaftungsrecht .....	487
<b>4</b>	<b>Insolvenzrecht</b> .....	<b>490</b>
	Anforderungen an eine Ressortaufteilung auf der Ebene der Geschäftsführung.....	490
<b>5</b>	<b>Europarecht</b> .....	<b>493</b>
	Richtlinie über Restrukturierung und Insolvenz .....	493
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>496</b>
	<b>PwC-Standorte (Steuerberatung)</b> .....	<b>522</b>
	<b>Anhang: Betriebsprüfung 2018. Studie zur Praxis der Betriebsprüfung in Deutschland</b> .....	<b>523</b>