
Inhaltsverzeichnis

Editorial.....	5	
Inhaltsübersicht.....	6	
Abkürzungsverzeichnis	39	
A	Neue Steuergesetzgebung	49
1	Steuergesetze, die 2020 in Kraft getreten sind, aber schon in 2019 verabschiedet wurden	49
2	Steuergesetze, die 2020 verabschiedet wurden	51
2.1	Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz).....	51
2.1.1	Änderung des Umsatzsteuergesetzes	51
2.1.1.1	Umsatzsteuersatz für Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	51
2.1.1.2	Übergangsregelung zu § 2b UStG in § 27 Abs. 22 UStG	52
2.1.2	Änderung des Einkommensteuergesetzes	53
2.1.2.1	Corona-Sonderleistungen (§ 3 Nr. 11a EStG).....	53
2.1.2.2	Zuschüsse des Arbeitgebers zum Kurzarbeitergeld (§ 3 Nr. 28a EStG).....	54
2.1.2.3	Progressionsvorbehalt (§ 32b Abs. 1 S. 1 Nr. 1 Buchst. g EStG).....	54
2.1.2.4	Schlechtwettergeld, Winterausfallgeld (§ 41 Abs. 1 S. 4 EStG, § 42b Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG)	54
2.1.2.5	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung (§ 41b Abs. 1 S. 2 Nr. 5 EStG)	54
2.1.2.6	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG).....	55
2.1.3	Ergänzung des § 27 Umwandlungssteuergesetz	55
2.1.4	Grenzüberschreitende Steuergestaltungen (Art. 97 § 33 Abs. 5 EGAO)	56
2.1.5	Änderungen von § 56 Infektionsschutzgesetz	56
2.2	Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz).....	57
2.2.1	Änderungen des Einkommensteuergesetzes	57
2.2.1.1	Dienstwagenbesteuerung für Elektrofahrzeuge (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 Nr. 3 und S. 3 Nr. 3 EStG)	57

2.2.1.2	Einführung einer zeitlich begrenzten degressiven Abschreibung (§ 7 Abs. 2 EStG)	58
2.2.1.3	Höchstbetragsgrenzen beim Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 S. 1 EStG)	58
2.2.1.4	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	59
2.2.1.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	59
2.2.1.6	Freibetrag beim Lohnsteuerabzug (§ 39a Abs. 1 S. 1 Nr. 4a EStG)	59
2.2.1.7	Anwendungsvorschriften (§ 52 EStG)	60
2.2.1.7.1	Dienstwagenbesteuerung für Elektrofahrzeuge (§ 52 Abs. 12 S. 2 EStG)	60
2.2.1.7.2	Reinvestitionsfristen des § 6b EStG (§ 52 Abs. 14 S. 4 bis 6 EStG)	60
2.2.1.7.3	Investitionszeitraum nach § 7g EStG (§ 52 Abs. 16 EStG)	61
2.2.1.7.4	Höchstbetragsgrenzen beim Verlustrücktrag (§ 52 Abs. 18b EStG)	61
2.2.1.7.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 52 Abs. 35a EStG)	61
2.2.1.7.6	Sondervorschriften der §§ 110, 111 EStG (§ 52 Abs. 52 und Abs. 53 EStG)	61
2.2.1.8	Kinderbonus 2020 (§ 66 Abs. 1 S. 2 bis 4 EStG)	62
2.2.1.9	Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie (§§ 110, 111 EStG)	63
2.2.1.9.1	Anpassung von Vorauszahlungen für den VZ 2019 (§ 110 EStG)	63
2.2.1.9.2	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 (§ 111 EStG)	64
2.2.2	Änderungen des Umsatzsteuergesetzes	65
2.2.2.1	Zahlungsaufschub bei der Einfuhrumsatzsteuer (§ 21 Abs. 3a UStG)	65
2.2.2.2	Befristete Absenkung der Umsatzsteuersätze (§ 28 Abs. 1 bis Abs. 3 UStG)	66
2.2.3	Änderung des Tabaksteuergesetzes	66
2.2.4	Änderung des Gewerbesteuergesetzes	67
	Freibetrag bei den Hinzurechnungen (§ 8 Nr. 1 GewStG)	67
2.2.5	Änderungen der Abgabenordnung	67
2.2.5.1	Strafrechtliche Einziehung (§ 375a AO)	67
2.2.5.2	Verfolgungsverjährung – Ruhendes Verfahren (§ 376 Abs. 1 AO)	68
2.2.5.3	Verfolgungsverjährung – Absolute Verjährung (§ 376 Abs. 3 AO)	69
2.2.6	Änderung des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung	69
	Verhältnis zur strafrechtlichen Einziehung (§ 33 EGAO)	69
2.2.7	Änderungen des Forschungszulagengesetzes	70
2.2.7.1	Erhöhung der Bemessungsgrundlage (§ 3 Abs. 5 FZulG)	70

2.2.7.2	Anwendungsregelung (§ 16 FZulG)	71
2.2.8	Änderung des Bundeskindergeldgesetzes.....	71
2.2.9	Änderung des Finanzausgleichsgesetzes.....	72
2.2.10	Änderung des Gesetzes zur Nichtanrechnung des Kinderbonus	72
2.3	Kraftfahrzeugsteuergesetz.....	72
2.3.1	Allgemeines	72
2.3.2	Die wesentlichen Gesetzesänderungen	73
2.3.2.1	Steuerbefreiung für Elektrofahrzeuge (§ 3d KraftStG)	73
2.3.2.2	Steuersatz (§ 9 KraftStG).....	73
2.3.2.3	Sonderregelung für besonders emissionsreduzierte Personenkraftwagen (§ 10b KraftStG)	74
2.3.2.4	Besteuerung von bestimmten leichten Nutzfahrzeugen bis 3,5 t (§ 18 Abs. 12 KraftStG)	74
2.4	Gesetz zur Erhöhung der Behinderten-Pauschbeträge und zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen	74
2.4.1	Einfügung des § 33 Abs. 2a EStG – Fahrtaufwendungen bei Menschen mit Behinderung.....	75
2.4.2	Änderung des § 33b EStG.....	76
2.4.2.1	Änderung des 33b Abs. 2 EStG – Behinderten-Pauschbeträge	76
2.4.2.2	Änderung des § 33b Abs. 5 EStG – Übertragung des Pauschbetrags für ein Kind.....	77
2.4.3	Neufassung des § 33b Abs. 6 EStG – Pflege-Pauschbetrag.....	78
2.4.4	Ergänzung des § 33b Abs. 8 EStG – Evaluierung	78
2.4.5	Änderungen der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	79
2.4.5.1	Änderungen des § 65 Abs. 2 S. 2 EStDV und des § 65 Abs. 3a S. 4 Nr. 5 EStDV – Gleichstellung der Pflegegrade 4 oder 5 mit Einstufung «H»	79
2.4.5.2	Ergänzung des § 65 Abs. 2a EStDV – Nachweis	79
2.5	Zweites Familienentlastungsgesetz – 2. FamEntlastG	79
2.5.1	Änderung des Einkommensteuergesetzes	80
2.5.1.1	Änderung des § 32 Abs. 6 S. 1 EStG.....	80
2.5.1.2	Änderung des § 32a Abs. 1 EStG – Steuertarif.....	80
2.5.1.2.1	Steuertarif 2021.....	80
2.5.1.2.2	Steuertarif 2022.....	80
2.5.1.3	Änderung des § 33a Abs. 1 S. 1 – Höchstbetrag für Unterhaltsleistungen.....	81

2.5.1.3.1	Höchstbetrag für Unterhaltsleistungen 2021.....	81
2.5.1.3.2	Höchstbetrag für Unterhaltsleistungen 2022.....	81
2.5.1.4	Änderung des § 39b Abs. 2 S. 7 Halbs. 2 EStG – Steuerbelastung der Steuerklassen V und VI	81
2.5.1.4.1	Jahreslohnsteuer 2021	81
2.5.1.4.2	Jahreslohnsteuer 2022	81
2.5.1.5	§ 46 Abs. 2 Nr. 3 und Nr. 4 EStG – Befreiung von der Abgabe einer Einkommensteuererklärung.....	82
2.5.1.5.1	Arbeitslohngrenzen für das Kalenderjahr 2021.....	82
2.5.1.5.2	Arbeitslohngrenzen für das Kalenderjahr 2022.....	82
2.5.1.6	§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 Buchst. a EStG – Abgeltungswirkung des § 50 Abs. 2 S. 1 EStG.....	82
2.5.1.7	§ 66 Abs. 1 EStG – Kindergeld	83
2.5.1.8	Änderungen des § 51a EStG	83
2.5.1.8.1	§ 51a Abs. 1 S. 1 EStG – Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern.....	83
2.5.1.8.2	Ergänzung des § 51a Abs. 2b S. 2 EStG.....	83
2.5.1.8.3	Änderungen des § 51a Abs. 2c S. 1 Nr. 3 EStG.....	84
2.5.2	Änderung des Bundeskindergeldgesetzes (BKGG).....	84
2.5.2.1	Änderung des § 6 BKGG	84
2.5.2.2	Änderung des § 6a Abs. 1 Nr. 3 BKGG.....	85
2.6	Gesetz zur Modernisierung des Versicherungsteuerrechts und zur Änderung dienstrechtlicher Vorschriften.....	85
2.7	Jahressteuergesetz 2020	86
2.7.1	Allgemeines.....	86
2.7.2	Änderungen der Einkommensteuer.....	87
2.7.2.1	Änderungen des § 3 EStG – Steuerbefreiungen.....	87
2.7.2.1.1	§ 3 Nr. 2 Buchst. e EStG – Steuerfreie Sozialleistungen	87
2.7.2.1.2	§ 3 Nr. 11a EStG – Verlängerung der Möglichkeit von steuerfreien Corona-Beihilfen.....	87
2.7.2.1.3	§ 3 Nr. 19 EStG – Outplacement-Beratung.....	87
2.7.2.1.4	§ 3 Nr. 26 EStG – Erhöhung des Übungsleiterfreibetrags.....	88
2.7.2.1.5	§ 3 Nr. 26a EStG – Erhöhung des Ehrenamtsfreibetrags	88
2.7.2.1.6	§ 3 Nr. 28a EStG – Zuschüsse des Arbeitgebers zum Kurzarbeitergeld	88
2.7.2.2	§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 6b S. 4 – Homeoffice.....	88

2.7.2.3	§ 4f Abs. 1 EStG – Größenmerkmal.....	89
2.7.2.4	Änderungen des § 7g EStG.....	90
2.7.2.4.1	Einbeziehung vermieteter Wirtschaftsgüter (§ 7g Abs. 1 S. 1 EStG).....	90
2.7.2.4.2	Erhöhung der Förderung (§ 7g Abs. 1 S. 1 EStG)	90
2.7.2.4.3	Einführung einer einheitlichen Gewinngrenze (§ 7g Abs. 1 S. 2 Nr. 1 EStG)	90
2.7.2.4.4	Nachträgliche Anträge (§ 7g Abs. 2 S. 2 EStG).....	91
2.7.2.4.5	Verwendung bei Personengesellschaften (§ 7g Abs. 7 S. 2 und S. 3 EStG)	91
2.7.2.4.6	Anwendung	92
2.7.2.5	§ 7h EStG – Anforderung an die Bescheinigung der Gemeinde	93
2.7.2.6	§ 7i EStG – Anforderung an die Bescheinigung der Gemeinde.....	93
2.7.2.7	Änderung des § 8 EStG.....	94
2.7.2.7.1	Änderung des § 8 Abs. 2 S. 11 EStG – Monatliche Freigrenze für Sachbezüge	94
2.7.2.7.2	§ 8 Abs. 2 S. 12 EStG – Konzernklausel bei Wohnraumüberlassung	94
2.7.2.7.3	§ 8 Abs. 4 EStG – Zusätzlichkeitsvoraussetzung	94
2.7.2.8	§ 9 Abs. 5 S. 1 EStG – Homeoffice	95
2.7.2.9	Änderungen des § 10 EStG – Sonderausgaben	96
2.7.2.9.1	§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG – Abzug von Versorgungsleistungen als Sonderausgaben.....	96
2.7.2.9.2	§ 10 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 Buchst. a EStG – Altersvorsorgeaufwendungen in Zusammenhang mit Einkünften aus der Schweiz	96
2.7.2.10	Ergänzung des § 14 EStG – Veräußerung des Betriebs.....	97
2.7.2.10.1	§ 14 Abs. 2 EStG – Verkleinerung eines L+F-Betriebs.....	97
2.7.2.10.2	§ 14 Abs. 3 EStG – Verpächterwahlrecht	97
2.7.2.11	Änderungen des § 20 EStG.....	98
2.7.2.11.1	§ 20 Abs. 4a S. 3 EStG – Umwandlung sonstiger Kapitalforderungen.....	98
2.7.2.11.2	§ 20 Abs. 4a S. 5 EStG – Zuteilung von Aktien	98
2.7.2.11.3	§ 20 Abs. 6 S. 5 und S. 6 EStG – Verrechnungsbeschränkung für Verluste	99
2.7.2.12	§ 21 Abs. 2 S. 1 EStG – Verbilligte Vermietung.....	100
2.7.2.13	§ 22 EStG – Arten der sonstigen Einkünfte.....	101
2.7.2.13.1	§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG – Zufluss der Rente für den Sterbemonat.....	101
2.7.2.13.2	§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG – Zufluss der Rente für den Sterbemonat.....	101

2.7.2.13.3	§ 22 Nr. 5 EStG – Teilfreistellung bei zertifizierten Altersvorsorgeverträgen/Zufluss der Rente für den Sterbemonat.....	102
2.7.2.14	§ 22a Abs. 1 S. 1 EStG – Rentenbezugsmitteilungen	102
2.7.2.15	§ 24b Abs. 2 S. 1 EStG – Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	103
2.7.2.16	Änderung des § 32d EStG – Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	103
2.7.2.16.1	§ 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b S. 1 EStG – Kapitalerträge bei Beteiligten einer Kapitalgesellschaft.....	103
2.7.2.16.2	§ 32d Abs. 5 EStG – Anrechnung ausländischer Steuern.....	104
2.7.2.17	§ 36 Abs. 2 EStG – Zuständigkeit beim Wechsel zur beschränkten Steuerpflicht	104
2.7.2.18	§ 37 Abs. 6 EStG – Einkommensteuer-Vorauszahlungen	105
2.7.2.19	§ 39 EStG – Beiträge zur Krankenversicherung	105
2.7.2.19.1	§ 39 Abs. 3 EStG – Zuständigkeit für die Erteilung einer Identifikationsnummer	105
2.7.2.19.2	§ 39 Abs. 4 Nr. 4 EStG – Lohnsteuerabzugsmerkmale für Beiträge zur Krankenversicherung	105
2.7.2.19.3	§ 39 Abs. 4a EStG – Übermittlungspflicht der Versicherungsunternehmen....	106
2.7.2.19.4	Anwendung der Neuregelungen des § 39 Abs. 4 und Abs. 4a EStG.....	107
2.7.2.20	§ 39a Abs. 1 S. 1 Nr. 1a und Abs. 4 S. 1 – Mitgliedschaft bei ausländischen Versicherungsunternehmen.....	107
2.7.2.21	§ 39b Abs. 2 S. 5 Nr. 3 Buchst. e EStG – Wegfall der Mindestvorsorgepauschale	108
2.7.2.22	§ 39e Abs. 8 EStG – Antrag auf Erteilung einer Identifikationsnummer	108
2.7.2.23	§ 40 Abs. 2 S. 2 Nr. 3 EStG – Pauschalierung der Lohnsteuer	109
2.7.2.24	§ 40a Abs. 5 EStG – Pauschalierung der Lohnsteuer	109
2.7.2.25	§ 41b Abs. 1 S. 2 Nr. 15 EStG – Bescheinigungspflicht.....	110
2.7.2.26	§ 41c Abs. 1 S. 2 EStG – Korrektur des Lohnsteuerabzugs	110
2.7.2.27	§ 44 Abs. 1 EStG – Entrichtung der Kapitalertragsteuer.....	110
2.7.2.28	Änderung des § 45a EStG – Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	111
2.7.2.28.1	§ 45a Abs. 2 S. 1 EStG – Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer durch Investmentfonds.....	111
2.7.2.28.2	§ 45a Abs. 6 EStG – Berichtigung einer Bescheinigung	111

2.7.2.29	§ 46 Abs. 2 Nr. 3 EStG – Pflichtveranlagung bei Krankenversicherungsbeitragsrückerstattungen	112
2.7.2.30	Änderungen des § 50 EStG – Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	113
2.7.2.30.1	§ 50 Abs. 1 S. 3 EStG – Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	113
2.7.2.30.2	§ 50 Abs. 1a EStG – Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen von beschränkt Steuerpflichtigen	113
2.7.2.30.3	§ 50 Abs. 2 S. 9 EStG – örtliche Zuständigkeit für die Veranlagung	114
2.7.2.30.4	§ 50 Abs. 2 S. 10 EStG – Härteausgleich bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	115
2.7.2.31	§ 50a Abs. 7 EStG – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen wegen Alterseinkünfte	115
2.7.2.32	§ 105 EStG – Mobilitätsprämie	116
2.7.2.33	§ 111 Abs. 1 S. 4 EStG – Verzinsung beim vorläufigen Verlustrücktrag	116
2.7.3	Änderung der Einkommensteurdurchführungsverordnung	117
2.7.3.1	§ 50 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 EStDV – Vereinfachter Zuwendungsnachweis	117
2.7.3.2	§ 50 Abs. 1 S. 2 EStDV – Spendenquittungen durch ausländische Organisationen	117
2.7.4	Änderung des Körperschaftsteuergesetzes	118
2.7.5	Änderung des Gewerbesteuergesetzes	118
2.7.5.1	§ 8 Nr. 8 S. 2 GewStG – Hinzurechnungen	118
2.7.5.2	§ 10a S. 10 bis S. 12 GewStG – fortführungsgebundener Verlustvortrag	119
2.7.5.3	§ 36 Abs. 3 S. 3 und Abs. 5 S. 1 GewStG – Hinzurechnungsbeträge nach AStG	120
2.7.6	Änderungen des Investmentsteuergesetzes	120
2.7.6.1	§ 1 Abs. 2 S. 2 InvStG – Investmentvermögen als Investmentfonds	120
2.7.6.2	§ 10 Abs. 5 InvStG – Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug	121
2.7.6.3	Änderung des § 22 InvStG – Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes	121
2.7.6.3.1	§ 22 Abs. 2 S. 3 InvStG – Einlage	121
2.7.6.3.2	§ 22 Abs. 2 S. 4 InvStG – Anschaffungskosten	121
2.7.6.3.3	§ 22 Abs. 2 S. 5 und S. 6 InvStG – Anschaffungskosten	122
2.7.6.3.4	§ 22 Abs. 3 S. 1 InvStG – Versteuerungszeitpunkt	122
2.7.6.3.5	§ 22 Abs. 3 S. 2 InvStG – anzuwendender Steuertarif	123

2.7.6.4	Änderung des § 37 InvStG – Ermittlung der Einkünfte bei Spezial-Investmentfonds.....	123
2.7.6.4.1	Allgemein	123
2.7.6.4.2	§ 37 Abs. 2 InvStG – Gliederung der Erträge	124
2.7.6.4.3	§ 37 Abs. 3 InvStG – Absetzungs-/Zurechnungsbeträge.....	124
2.7.6.5	§ 49 Abs. 1 InvStG – Anwendung § 3 Nr. 40 EStG und § 8b KStG	125
2.7.6.6	Änderung des § 56 InvStG – Anwendungs- und Übergangsvorschriften	125
2.7.6.6.1	§ 56 Abs. 6 S. 3 InvStG – Definition »verbleibender Freibetrag«	125
2.7.6.6.2	§ 56 Abs. 6 S. 5 – Feststellung als Besteuerungsgrundlage.....	125
2.7.6.7	§ 57 Abs. 2 InvStG – Anwendungsregelung.....	126
2.7.7	Änderungen des Umsatzsteuergesetzes	126
2.7.7.1	§ 1 Abs. 2 UStG – Inlandsbegriff	126
2.7.7.2	§ 1c Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG – innergemeinschaftlicher Erwerb durch Streitkräfte eines Mitgliedsstaates	127
2.7.7.3	Änderungen des § 3 UStG – Lieferung, sonstige Leistung.....	127
2.7.7.3.1	§ 3 Abs. 3a UStG – Lieferungen mittels elektronischer Schnittstelle.....	127
2.7.7.3.2	§ 3 Abs. 6b UStG – Leistungsort.....	128
2.7.7.3.3	Anwendung.....	128
2.7.7.4	§ 3a Abs. 5 S. 3 UStG – Ort der sonstigen Leistung	128
2.7.7.5	§ 3c UStG – Ort der Lieferung beim Fernverkauf	129
2.7.7.6	Änderungen des § 4 UStG.....	130
2.7.7.6.1	§ 4 Nr. 4c UStG – Steuerbefreiung beim Fernverkauf.....	130
2.7.7.6.2	§ 4 Nr. 7 S. 1 Buchst. e und Buchst. f UStG – Lieferung an Streitkräfte eines Mitgliedsstaates	131
2.7.7.6.3	§ 4 Nr. 14 Buchst. f UStG – Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens.....	131
2.7.7.6.4	§ 4 Nr. 16 UStG – Betreuungs- oder Pflegeeinrichtungen	132
2.7.7.6.5	§ 4 Nr. 23 Buchst. c UStG – Beherbergungsleistungen.....	133
2.7.7.6.6	§ 4 Nr. 25 S. 3 Buchst. d UStG – Verfahrensbeistand in Familiensachen	134
2.7.7.7	Änderung des § 5 UStG – Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	134
2.7.7.7.1	§ 5 Abs. 1 Nr. 7 UStG – Steuerbefreiung im besonderen Besteuerungsverfahren nach § 18k UStG	134
2.7.7.7.2	§ 5 Abs. 1 S. 1 Nr. 8 UStG – Einfuhr von Gegenständen durch Streitkräfte anderer Mitgliedstaaten	135

2.7.7.8	§ 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG – Steuerentstehung	135
2.7.7.9	§ 13 a Abs. 1 Nr. 7 UStG – ansässiger Vertreter	135
2.7.7.10	Änderungen des § 13b UStG – Leistungsempfänger als Steuerschuldner	136
2.7.7.10.1	§ 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG – Telekommunikationsdienstleistungen	136
2.7.7.10.2	§ 13b Abs. 5 S. 6 UStG – Telekommunikationsdienstleistungen	136
2.7.7.11	§ 14 Abs. 4 S. 4 UStG – Rechnungsberichtigung	137
2.7.7.12	§ 14a Abs. 2 UStG – Rechnungsausstellung	138
2.7.7.13	Änderung des § 16 UStG – Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	138
2.7.7.13.1	§ 16 Abs. 1c bis Abs. 1e UStG – Besteuerungszeitraum	138
2.7.7.13.2	§ 16 Abs. 6 S. 4 und S. 5 UStG – Umrechnungskurse	138
2.7.7.13.3	Anwendung	139
2.7.7.14	§ 17 Abs. 1 S. 6 UStG – Korrektur des Vorsteuerabzugs	139
2.7.7.15	§ 18 UStG – Besteuerungsverfahren	139
2.7.7.15.1	§ 18 Abs. 1 S. 4 und Abs. 4 S. 1 sowie S. 2 UStG – Entrichtungsgebot	139
2.7.7.15.2	§ 18 Abs. 4f UStG – Besteuerungsverfahren bei Gebietskörperschaften	140
2.7.7.15.3	§ 18 Abs. 4g UStG – Zuständigkeit für Gebietskörperschaften	141
2.7.7.16	§ 18a Abs. 6 Nr. 3 und Abs. 7 S. 1 Nr. 2a UStG – Konsignationslagerregelung	141
2.7.7.17	§ 18e Nr. 3 UStG – Überprüfung der Gültigkeit einer USt-ID-Nr.	142
2.7.7.18	Umsetzung des Mehrwertsteuer-Digitalpakets	142
2.7.7.18.1	§ 18i UStG – besonderes Besteuerungsverfahren sonstiger Leistungen	143
2.7.7.18.2	§ 18j UStG – besonderes Besteuerungsverfahren Telekommunikationsdienstleistungen und Lieferungen	144
2.7.7.18.3	§ 18k UStG – besonderes Besteuerungsverfahren Lieferungen im Wert von max. 150 € (»Import-One-Stop-Shop«)	145
2.7.7.19	§ 21a UStG – Sonderregelungen für Sendungen bis 150 €	146
2.7.7.20	§ 22 UStG – Aufzeichnungspflichten	147
2.7.7.21	§ 22f UStG – Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	147
2.7.7.22	§ 24 Abs. 1 S. 1 UStG – Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	148
2.7.7.23	Änderung des § 25e UStG – Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	148

2.7.7.23.1	§ 25e Abs. 1 und Abs. 2 UStG – Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	148
2.7.7.23.2	§ 25e Abs. 6 UStG – Unterstützen	149
2.7.7.24	§ 26a UStG – Bußgeldvorschriften	149
2.7.7.25	§ 27 Abs. 22 S. 7 UStG – Anwendung	150
2.7.7.26	§ 27a Abs. 1a UStG – Begrenzung einer erteilten USt-ID-Nr.....	150
2.7.8	Änderungen der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung	151
2.7.8.1	§ 5 UStG – inländische Streckenanteile	151
2.7.8.2	§ 59 S. 1 UStDV – Vorsteuer-Vergütungsverfahren für ausländische Unternehmer	151
2.7.9	Änderungen der Abgabenordnung	152
2.7.9.1	§ 1 Abs. 2 AO – Anwendung des § 249 Abs. 2 S. 2 AO bei Realsteuern.....	152
2.7.9.2	§ 19 AO – Zuständigkeit nach Wegzug	152
2.7.9.3	§ 32c Abs. 1 Nr. 1 AO – Auskunftsrecht personenbezogener Daten	153
2.7.9.4	Ergänzung des § 32i AO – Streitigkeiten über datenschutzrechtliche Fragen	153
2.7.9.4.1	§ 32i Abs. 2 S. 2 AO – Streitigkeiten betr. § 32e AO	153
2.7.9.4.2	§ 32i Abs. 9 S. 2 AO – außergerichtliches Vorverfahren	154
2.7.9.5	§ 52 AO – Gemeinnützige Zwecke	154
2.7.9.6	§ 55 Abs. 1 Nr. 5 S. 4 AO – Zeitnahe Mittelverwendung	155
2.7.9.7	§ 57 AO – Unmittelbarkeit	155
2.7.9.7.1	§ 57 Abs. 3 AO – Planmäßiges Zusammenwirken mehrerer Zweckbetriebe	155
2.7.9.7.2	§ 57 Abs. 4 AO – Halten und Verwalten von Anteilen.....	156
2.7.9.8	§ 58 Nr. 1 AO – Mittelweitergabe	156
2.7.9.9	§ 58a AO – Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben.....	156
2.7.9.10	§ 60a Abs. 6 AO – Ablehnung eines Antrags auf Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	157
2.7.9.11	§ 60b AO – Zuwendungsempfängerregister	158
2.7.9.12	§ 64 Abs. 3 AO – Freigrenze für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe.....	158
2.7.9.13	Änderung des § 68 AO – Einzelne Zweckbetriebe.....	158
2.7.9.13.1	§ 68 Nr. 1 Buchst. c AO – Einrichtungen zur Versorgung, Verpflegung und Betreuung von Flüchtlingen.....	158

2.7.9.13.2	§ 68 Nr. 4 AO – Fürsorge für psychische und seelische Erkrankungen bzw. Behinderungen	158
2.7.9.14	Änderung des § 93a AO – Allgemeine Mitteilungspflichten.....	159
2.7.9.14.1	§ 93a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 Buchst. a AO – Pflicht zur Übermittlung der Bankverbindung	159
2.7.9.14.2	§ 93a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 Buchst. e AO – Ordnungsgelder nach § 335 HGB.....	159
2.7.9.14.3	§ 93a Abs. 2 S. 2 AO – Ausnahmen von der Mitteilungspflicht.....	160
2.7.9.14.4	§ 93a Abs. 4 AO – Abfrage der steuerlichen Identifikationsnummer.....	160
2.7.9.14.5	Anwendung der Änderungen des § 93a AO.....	160
2.7.9.15	§ 138 AO – Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen	161
2.7.9.16	§ 138a AO – Länderbezogener Bericht	161
2.7.9.17	§ 146 AO – Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	162
2.7.9.17.1	§ 146 Abs. 2a AO – Buchführung in der EU	162
2.7.9.17.2	§ 146 Abs. 2b AO – Buchführung im Drittland.....	162
2.7.9.17.3	§ 146 Abs. 2c AO – Rückverlagerung der elektronischen Buchführung	163
2.7.9.18	Änderung des § 152 AO – Verspätungszuschläge	163
2.7.9.18.1	§ 152 Abs. 3 Nr. 4 AO – Festsetzung von Verspätungszuschlägen bei der Versicherung- und Feuerschutzsteuer	163
2.7.9.18.2	§ 152 Abs. 8 S. 1 AO – Bemessung von Verspätungszuschlägen bei der Versicherung- und Feuerschutzsteuer	163
2.7.9.18.3	Anwendung der Änderungen des § 152 AO.....	163
2.7.9.19	§ 184 Abs. 3 S. 2 AO – elektronisches Abrufverfahren im Bereich der Realsteuern	164
2.7.9.20	§ 208a AO – Steuerfahndung des BZSt.....	164
2.7.9.21	§ 231 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 und Abs. 2 S. 1 Nr. 5 AO – Unterbrechung der Verjährung.....	164
2.7.9.22	§ 366 S. 2 AO – Einspruchsentscheidung bei Publikumsgesellschaften	164
2.7.9.23	§ 376 Abs. 1 AO – Verfolgungsverjährung bei besonders schwerer Steuerhinterziehung.....	165
2.7.10	Änderungen des Bewertungsgesetzes	165
2.7.10.1	§ 244 Abs. 3 Nr. 4 BewG – Sonderregelungen zur wirtschaftlichen Einheit bei Grundstücken.....	165
2.7.10.2	§ 261 S. 3 BewG – Sonderregelungen zur wirtschaftlichen Einheit beim Erbbaurecht	165

2.7.11	Änderung des Grundsteuergesetzes.....	166
	§ 36 Abs. 3 S. 1 GrStG – Bescheidänderungen	166
2.7.12	Änderungen des Grunderwerbsteuergesetzes.....	166
2.7.12.1	§ 1 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 GrEStG.....	166
2.7.12.1.1	§ 1 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 Buchst. a GrEStG – Flurbereinigungsverfahren.....	166
2.7.12.1.2	§ 1 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 Buchst. b GrEStG – Umlegungsverfahren.....	167
2.7.12.1.3	Anwendung	167
2.7.12.2	§ 19 Abs. 6 GrEStG – Höhe des Verspätungszuschlags	167
2.7.12.3	Ergänzungen zum Brexit-Steuerbegleitgesetz	168
2.7.12.3.1	§ 5 Abs. 3 S. 2 GrEStG – Übergang auf eine Gesamthand	168
2.7.12.3.2	§ 6 Abs. 3 S. 3 GrEStG – Übergang von einer Gesamthand.....	169
2.7.13	Änderungen des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes.....	169
2.7.13.1	§ 3 Abs. 2 Nr. 5 ErbStG – Abfindung.....	169
2.7.13.2	§ 5 Abs. 1 S. 6 ErbStG – Ausgleichsforderung bei einer Zugewinnngemeinschaft.....	169
2.7.13.3	Änderungen des § 10 ErbStG.....	170
2.7.13.3.1	§ 10 Abs. 1 S. 3 – Steuerschulden und -erstattungsansprüche	170
2.7.13.3.2	§ 10 Abs. 6 ErbStG – Steuerpflichtiger Erwerb.....	171
2.7.13.3.3	Anwendung.....	172
2.7.13.4	§ 13a Abs. 9a ErbStG – Vorwegabschlag bei Familienunternehmen	172
2.7.13.5	§ 13b Abs. 10 S. 1 ErbStG – begünstigtes Vermögen	173
2.7.13.6	§ 14 Abs. 2 ErbStG – Berücksichtigung früherer Erwerbe	174
2.7.13.7	§ 30 Abs. 5 ErbStG – Anzeigepflicht.....	175
2.7.13.8	§ 31 Abs. 1 S. 3 und S. 4 ErbStG – Steuererklärung.....	175
2.7.13.9	§ 35 Abs. 4 und Abs. 5 ErbStG – Örtliche Zuständigkeit	175
2.7.14	Änderung des Forschungszulagengesetzes.....	176
2.7.14.1	§ 3 Abs. 4 FzulG – entstandene Entgelte und Doppelförderung	176
2.7.14.2	§ 10 Abs. 1 S. 2 und S. 3 FzulG – Anrechnung	176
2.7.15	Änderungen sonstiger Gesetze	176

3	Gesetzesvorhaben mit steuerlicher Relevanz	178
3.1	Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz – ATADUmsG).....	178
3.2	Grundsteuer-Reformen der Länder	179
3.2.1	Allgemeines.....	179
3.2.2	Baden-Württemberg.....	180
3.2.3	Bayern	180
3.2.4	Hamburg	181
3.2.5	Hessen	181
3.2.6	Niedersachsen.....	181
3.2.7	Sachsen	181
3.3	Gesetz zur Modernisierung der Entlastung von Abzugsteuern und der Bescheinigung von Kapitalertragsteuer	182
3.4	Siebttes Gesetz zur Änderung von Verbrauchsteuergesetzen	183
4	Ausgewählte Verordnungen, die 2020 verabschiedet wurden	185
4.1	Änderung der Mitteilungsverordnung	185
4.1.1	Mitteilungspflicht über Corona-bedingte Hilfeleistungen	185
4.1.2	Weitere wesentliche Änderungen der Mitteilungsverordnung	186
4.2	Geldwäschegesetzmeldepflichtverordnung-Immobilien – (GwGMeldV-Immobilien)	186
5	Ausgewählte Verordnungen, die 2020 noch nicht verabschiedet wurden	189
5.1	Immobilienwertermittlungsverordnung 2021	189
5.1.1	Allgemeines.....	189
5.1.2	Inhaltliche Regelungen.....	190
5.1.2.1	Teil 1: Anwendungsbereich; Gegenstand und Grundlagen der Wertermittlung etc.....	190
5.1.2.2	Teil 2: Bodenrichtwerte und sonstige für die Wertermittlung erforderliche Daten.....	190
5.1.2.3	Teil 3: Besondere Grundsätze zu den einzelnen Wertermittlungsverfahren.....	191
5.1.2.4	Teil 4: Regelungen für bestimmte Wertermittlungsobjekte.....	191
5.1.2.5	Teil 5: Schlussvorschrift.....	191
5.1.3	Stellungnahme des IDW.....	191

6	Andere Gesetze, die 2020 verabschiedet wurden.....	193
6.1	Arbeitnehmer-Entsendegesetz.....	193
6.1.1	Allgemeines.....	193
6.1.2	Übersicht über die Regelungsinhalte	193
6.1.2.1	Vergütungsstandards	193
6.1.2.2	Arbeitsstättenverordnung für Unterkünfte	194
6.1.2.3	Reise- und Verpflegungskosten	194
6.1.2.4	Entsendezulagen	194
6.1.2.5	Entsendedauer	194
6.2	Gesetz zur Abmilderung der Folgen der COVID-19-Pandemie im Zivil-, Insolvenz- und Strafverfahrensrecht.....	195
6.2.1	Allgemeines.....	195
6.2.2	COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetz.....	196
6.2.3	Gesetz über Maßnahmen im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins-, Stiftungs- und Wohnungseigentumsrecht zur Bekämpfung der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie	197
6.2.3.1	Hauptversammlungen von AG, KGaA, SE und Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 GesRuaCOVBekG).....	197
6.2.3.2	GmbH (§ 2 GesRuaCOVBekG)	198
6.2.3.3	Genossenschaften (§ 3 GesRuaCOVBekG)	198
6.2.3.4	Umwandlungsrecht (§ 4 GesRuaCOVBekG).....	198
6.2.3.5	Vereine und Stiftungen (§ 5 GesRuaCOVBekG).....	198
6.2.3.6	Wohnungseigentümergeinschaften (§ 6 GesRuaCOVBekG).....	199
6.2.3.7	Verlängerung der Maßnahmen	199
6.2.4	Änderung des Einführungsgesetzes zur Strafprozessordnung.....	199
6.2.5	Vertragsrechtliches Moratorium	199
6.2.5.1	Leistungen aus Dauerschuldverhältnissen.....	199
6.2.5.2	Mietverhältnisse	200
6.2.5.3	Verbraucherdarlehensverträge.....	200
6.3	ESEF-Umsetzungsgesetz.....	200
6.3.1	Allgemeines.....	201
6.3.2	Änderungen des Handelsgesetzbuchs.....	202
6.3.2.1	§ 264 HGB – Pflicht zur Aufstellung.....	202
6.3.2.2	§ 289 HGB – Inhalt des Lageberichts.....	203

6.3.2.3	§ 297 HGB – Inhalt des Konzernabschlusses.....	203
6.3.2.4	§ 315 HGB – Inhalt des Konzernlageberichts	203
6.3.2.5	§ 316 HGB – Pflicht zur Prüfung.....	203
6.3.2.6	§ 317 HGB – Gegenstand und Umfang der Prüfung.....	203
6.3.2.7	§ 320 HGB – Vorlagepflicht, Auskunftsrecht	203
6.3.2.8	§ 322 HGB – Bestätigungsvermerk	204
6.3.2.9	§ 325 HGB – Offenlegung	204
6.3.2.10	§ 328 HGB – Form, Format und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung.....	204
6.3.2.11	§ 334 HGB – Bußgeldvorschriften.....	204
6.3.2.12	§ 335a HGB – Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld	205
6.3.2.13	§ 336 HGB sowie § 339 HGB – Vorschriften für eingetragene Genossenschaften.....	205
6.3.2.14	§ 340n HGB sowie des § 340l HGB – Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute	205
6.3.2.15	§ 341n HGB – Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds.....	205
6.3.2.16	§ 342b HGB – Prüfstelle für Rechnungslegung	205
6.3.2.17	Änderung des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch	206
6.3.2.18	Änderungen in weiteren Vorschriften	206
7	Andere Gesetze, die noch nicht verabschiedet wurden	207
7.1	Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft	207
7.2	Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität.....	208
B	Überblick über die Verwaltungsvorschriften 2020	211
1	Änderungen bei der Einkommensteuer	211
1.1	Änderungen bei der Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	211
1.1.1	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 46 EStG	211
1.1.2	Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs.....	212
1.1.3	§ 4j EStG: Nicht Nexus-konforme Präferenzregelungen im Veranlagungszeitraum 2018.....	213
1.1.4	Vordrucke zur Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) für 2020.....	214
1.1.5	E-Bilanz – Veröffentlichung der Taxonomien 6.4.....	214

1.1.6	Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder: Vereinfachungs- und Anwendungsregel.....	216
1.1.7	Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung.....	217
1.1.8	Sonderabschreibung für Anschaffung/Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7bEStG	218
1.1.9	Gewährung von Zusatzleistungen/Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen	219
1.1.10	Steuerliche Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern	220
1.1.11	Reisekosten/Reisekostenvergütungen: Betrieblich/beruflich veranlasste Auslandsreisen ab 2021.....	222
1.1.12	Anwendung des § 10 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 Buchst. a EStG: Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen	223
1.1.13	Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen bei steuerfreiem Arbeitslohn aus der Schweiz	223
1.1.14	Vorsorgeaufwendungen: Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags – Aufteilungsmaßstäbe für VZ 2021.....	224
1.2	Änderungen bei den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG)	225
1.2.1	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften nach § 21 Abs. 1 S. 2 EStG	225
1.2.2	Steuerpflichtige Leistungen aus einem Altersvorsorgevertrag oder aus einer betrieblichen Altersversorgung	226
1.2.3	Angleichung der Renten im Beitrittsgebiet an das Westniveau.....	227
1.2.4	Veräußerungsgewinn nach § 23 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	227
1.2.5	Alterseinkünfte-Rechner	228
1.3	Sonstige Schreiben und Verfügungen	229
1.3.1	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land-/Forstwirtschaft nach § 32c EStG	229
1.3.2	Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse: Ländergruppeneinteilung ab 1.1.2021	230
1.3.3	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden gem. § 35c EStG.....	230
1.3.4	Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a Abs. 2 und Abs. 3 EStG – Ergänzungsschreiben	231
1.3.5	Steueranmeldungen/-erklärungen zur beschränkten Steuerpflicht: Überlassung in inländischem Register eingetragener Rechte.....	231

1.3.6	Kindergeld – Familienleistungsausgleich	232
1.3.7	Anwendungsschreiben zum Investmentsteuergesetz 2018.....	232
1.4	Schreiben aufgrund der COVID-19-Pandemie.....	234
1.4.1	Steuerbefreiung für Beihilfen und Unterstützungen.....	234
1.4.2	Steuerliche Maßnahmen zwecks Hilfe für Betroffene der Corona-Krise	235
1.5	Einkommensteuerrichtlinien und -hinweise.....	237
1.5.1	Einkommensteuerrichtlinien	237
1.5.2	Einkommensteuerhinweise.....	237
2	Änderungen bei der Körperschaftsteuer.....	238
2.1	Anwendungsfragen zu § 14 Abs. 2 KStG	238
2.2	Anwendung des § 8b Abs. 2 KStG auf Erträge aus Währungssicherungsgeschäften	239
2.3	Körperschaftsteuerliche Behandlung von Fremdwährungsverlusten in Konzernfällen	239
3	Änderungen bei der Umsatzsteuer	241
3.1	Ermäßigter Steuersatz im Personenverkehr auf der Schiene	241
3.2	Angaben zu Konsignationslagern in der Zusammenfassenden Meldung.....	243
3.3	Keine Steuerbefreiung für Unterfrachtführer	244
3.4	Umsatzsteuerliche Behandlung von Miet- und Leasingverträgen	245
3.5	Zur vorübergehenden Steuersatzsenkung.....	247
3.5.1	Allgemeines.....	247
3.5.2	Anzahlungen und Vorauszahlungen: Steuersatzsenkung zum 1.7.2020	248
3.5.3	Anzahlungen und Vorauszahlungen: Steuersatzerhöhung zum 1.1.2021	248
3.5.4	Änderungen der Bemessungsgrundlage.....	249
3.5.5	Pfandbeträge	249
3.5.6	Einzweckgutscheine	250
3.5.7	Wiederkehrende Leistungen, Dauerleistungen	250
3.5.8	Weitere Regelungen.....	251
3.6	Befristete Anwendung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes für Restaurations- und Verpflegungsdienstleistungen	252
3.7	Zur Versagung der Steuerbefreiung der Ausfuhr in Missbrauchsfällen.....	254
3.8	Zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer.....	255
3.9	Zur rückwirkenden Rechnungskorrektur und zu Rechnungsergänzungen	256

3.10	Einführungsschreiben zu den geänderten Anforderungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	261
3.11	Präzisierung des Begriffs der Werklieferung	264
3.12	Bekanntgabe des Anwendungszeitpunktes für die Änderung des Fälligkeitstermins für die Einfuhrumsatzsteuer nach § 21 Abs. 3a UStG.....	266
3.13	Nachweis qualifizierter Bestätigungsanfragen ausländischer Umsatzsteuer-Identifikationsnummern.....	267
3.14	Zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheinen	268
3.15	Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Fortführung der Unternehmenstätigkeit	275
3.16	Zu den umsatzsteuerlichen Konsequenzen des Brexit	276
3.17	Erweiterung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) auf Telekommunikationsdienstleistungen.....	280
4	Änderungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	282
4.1	Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwundes.....	282
4.2	Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes	282
4.3	Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1.1.2020	283
4.4	Abgrenzung des Verwaltungsvermögens bei Dritten zur Nutzung überlassenen Grundstücken: Auslegung von R E 13b.13, S. 3 ErbStR 2019	283
4.5	Leistungen ausländischer Stiftungen an inländische Destinatäre	284
4.6	Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Abs. 1 S. 3 ErbStG a. F.	285
4.7	Berücksichtigung von Zinsen bei der Ermittlung des Jahreswerts von Nutzungsrechten.....	285
4.8	Rückausnahme vom Verwaltungsvermögen nach § 13b Abs. 4 Nr. 1 S. 2 Buchst. e ErbStG n. F.; Ausschluss der Anwendbarkeit bei Zwischenhändlern.....	286
4.9	Vollständige Steuerbefreiung für den Erwerb von Kulturgütern nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b ErbStG – Urteil des BFH v. 12.5.2016, II R 56/14.....	286
4.10	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Kapitalgesellschaft – erbschaftsteuerliche Behandlung einer »anderen Gegenleistung« i. S. d. § 20 UmwStG im Rahmen des § 13a Abs. 6 S. 1 Nr. 1 ErbStG.....	287
4.11	Behandlung vermögensverwaltender Gesellschaften im Hinblick auf § 13b Abs. 4 Nr. 1 S. 2 Buchst. d ErbStG (Wohnungsunternehmen)	287
4.12	Berücksichtigung von Pflichtteilsansprüchen sowie des steuerfreien fiktiven Zugewinnausgleiches bei beschränkter Steuerpflicht	288
4.13	Erbrecht des Fiskus	289

4.14	Abrundung nach § 10 Abs. 1 ErbStG in den Fällen der Jahresversteuerung nach § 23 ErbStG	290
4.15	Verfügung betr. Zentralstellen Feststellungsverfahren nach § 151 Abs. 1 Nr. 2 bis Nr. 4 BewG; Steuerliche Hilfsmaßnahmen aufgrund der Auswirkungen der Corona-Pandemie	290
5	Änderungen bei der Abgabenordnung.....	292
5.1	Datenschutz im Steuerverwaltungsverfahren	292
5.2	Steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkungen des Corona-Virus	293
5.3	Verlängerung der Erklärungsfrist für LSt-Anmeldungen während der Corona-Krise.....	294
5.4	Datensatz/Schnittstelle für Mitteilungen über grenzüberschreitende Steuergestaltungen.....	295
5.5	Änderungen des Anwendungserlasses zu § 146a AO	296
5.6	Startzeitpunkt: Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung.....	297
5.7	Mitteilungspflicht des Fondanlegers bei Auslandsbeziehungen.....	298
5.8	Auskunftspflicht bei Betriebseröffnung/Aufnahme der freiberuflichen Tätigkeit.....	298
5.9	Verwaltungsgrundsätze 2020.....	299
5.10	Neufassung der Geschäftsordnung für Finanzämter	300
6	Änderungen bei der Grunderwerbsteuer	301
6.1	Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern gem. § 6a GrEStG.....	301
6.1.1	Überblick.....	301
6.1.2	Finanzverwaltung übernimmt die vom BFH entwickelten Grundsätze	302
6.1.3	Begünstigungsfähige Rechtsvorgänge (Tz. 2.1 der Erlasse).....	302
6.1.4	Herrschendes Unternehmen (Tz. 3.1 des Erlasses)	303
6.1.5	Herrschendes Unternehmen in Beteiligungsketten.....	303
6.1.6	Vor- und Nachbehaltensfristen	304
6.1.7	Anwendungsbereich der Vorschrift.....	306
C	Überblick über die Rechtsprechung 2020	307
1	Im Bereich der Einkommensteuer	307
1.1	Entscheidungen zur Gewinn- und Einkunftsermittlung (§§ 2 bis 12 EStG)	307
1.1.1	Steuerbarkeit einer als »Verdienstausschlag« bezeichneten Versicherungsleistung bei 12-jährigem Unfallopfer	307

1.1.2	Steuerfreie Leistungen für Vollzeitbetreuung von verhaltensauffälligen Kindern/Jugendlichen.....	311
1.1.3	Abzugsfähigkeit der Aufwendungen eines Rechtsanwalts für die Kanzleiräume in der heimischen Wohnung.....	313
1.1.4	Aufgabegewinn: Berücksichtigung von beschränkt abziehbaren Aufwendungen für häusliches Arbeitszimmer	314
1.1.5	Keine Aufdeckung der stillen Reserven bei freiwilligem Landtausch.....	317
1.1.6	Absetzung für Abnutzung – fiktive Sätze zur AfA.....	320
1.1.7	Keine Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für bebautes Grundstück mittels Arbeitshilfe des BMF.....	322
1.1.8	Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags bei Investition wegen unterbliebener Hinzurechnung im Investitionsjahr	326
1.1.9	Kein geldwerter Vorteil beim Arbeitnehmer – Tatsächlich nicht erbrachte Überführungsleistung	329
1.1.10	Lohnzufluss bei Teilnahme am Firmenfitness-Programm.....	332
1.1.11	Krankheitskosten bei Wegeunfall zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte als Werbungskosten	335
1.1.12	Veräußerungskosten sind grds. keine vorab entstandenen Werbungskosten.....	338
1.1.13	Aufwendungen zur Abwehr eines Überbaus auf vermietetem Grundstück....	340
1.1.14	Vorab entstandene Werbungskosten bei doppelter Haushaltsführung	341
1.1.15	Steuerfreier Arbeitslohn aus der Schweiz – Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen.....	344
1.2	Entscheidungen zu den Einkunftsarten (§§ 13 bis 23 EStG)	347
1.2.1	Gewerbliche Händlertätigkeit: Planmäßiger An-/Verkauf im Rahmen eines Internethandels.....	347
1.2.2	Darstellung der Kapitalkontenentwicklung nicht selbstständig anfechtbar.....	350
1.2.3	Steuerstundungsmodell i. S. v. § 15b EStG setzt Werbung mit steuerlichen Vorteilen voraus	351
1.2.4	Vertrauensschutz: Berücksichtigung von nachträglichen Anschaffungskosten aus eigenkapitalersetzenden Finanzierungshilfen.....	355
1.2.5	Externer Datenschutzbeauftragter: Zur Frage der Gewerblichkeit der Tätigkeit.....	358
1.2.6	Zur tarifbegünstigten Veräußerung einer freiberuflichen Praxis	361
1.2.7	Arbeitslohn: Zahlung von Verwarnungsgeldern.....	365

1.2.8	Zuordnung von Darlehenszinsen zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	368
1.2.9	Einkommensteuerpflicht: Sterbegeld aus Pensionskasse.....	371
1.2.10	Privates Veräußerungsgeschäft: Unentgeltlicher Erwerb bei Übertragung ohne Übernahme der Darlehen des Rechtsvorgängers	374
1.2.11	Veräußerung von Tickets für Finale UEFA Champions League als privates Veräußerungsgeschäft steuerbar.....	378
1.2.12	Einziehung einer Forderung ist keine Veräußerung.....	381
1.2.13	Keine Steuerfreiheit des Veräußerungserlöses bei fehlender Nutzung zu eigenen Wohnzwecken im Jahr des Verkaufs.....	383
1.2.14	Zuflussbesteuerung bei Veräußerungszeitrenten	385
1.3	Sonstige Entscheidungen	388
1.3.1	Höchstbetragsrechnung und Günstigerprüfung bei der Einzelveranlagung von Ehegatten	388
1.3.2	Prozesskosten nur bei Gefährdung der materiellen Existenzgrundlage außergewöhnliche Belastungen – Umgangsrechtsstreit	390
1.3.3	Wildtierschaden führen grds. nicht zu außergewöhnlichen Belastungen	391
1.3.4	Aufwendungen für die Sanierung einer Grabstätte keine außergewöhnliche Belastung	393
1.3.5	Keine Kürzung des Unterhaltshöchstbetrags bei Unterhaltsleistungen an ein mit dem Lebensgefährten zusammenlebendes Kind	395
1.3.6	§ 35a EStG greift für Fahrbahnreinigung einer öffentlichen Straße und in der Werkstatt des Handwerkers erbrachte Arbeiten nicht	397
1.3.7	Kindergeld: Umorientierung während einer mehraktigen einheitlichen Erstausbildung.....	400
1.3.8	Kindergeld: Mehraktige Erstausbildung und Zweitausbildung – Industriekauffrau und Bachelor of Arts (Business Administration)	404
2	Im Bereich der Körperschaftsteuer.....	408
2.1	Beteiligungen an anderen Körperschaften	408
2.1.1	Die Besteuerung von Streubesitzdividenden ist verfassungsgemäß	408
2.1.2	Sonderumlagen als Gewinnminderungen i. S. d. § 8b Abs. 6 KStG.....	410
2.2	Allgemein.....	411
2.2.1	Nachträgliche Beseitigung der Rechtswidrigkeit eines wegen einer vGA geänderten Einkommensteuerbescheids des Anteilseigners.....	411

2.2.2	Keine Anerkennung interner Darlehen zwischen Trägerkörperschaft und BgA zur Refinanzierung wesentlicher Betriebsgrundlagen	413
2.2.3	Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen	416
3	Im Bereich der Umsatzsteuer	418
3.1	Zum Vorsteuerabzug aus Mietereinbauten.....	418
3.2	Wirtschaftliche Eingliederung in eine umsatzsteuerliche Organschaft.....	420
3.3	Anforderungen zur Leistungsbeschreibung und zum Leistungszeitpunkt für eine Vorsteuerrechnung	424
3.4	Rechnungsangaben beim Vorsteuerabzug – handelsübliche Bezeichnung.....	426
3.5	Vorsteuerabzug aus Rechtsanwaltskosten: Zur Abgrenzung unternehmerischer Kosten.....	429
3.6	Geschäftsveräußerung bei vollständiger Übertragung von Gesellschaftsanteilen?	431
3.7	Frühere Rechnungsanforderungen für den Vorsteuerabzug bei elektronischen Rechnungen	433
3.8	Unternehmereigenschaft eines Aufsichtsrats und auf Gutschriften unberechtigt ausgewiesene Steuer	437
3.9	Rabatte im Punktesystem.....	439
3.10	Zur Frage eines gebrochenen innergemeinschaftlichen Transports.....	441
3.11	Tochtergesellschaften als umsatzsteuerliche Betriebsstätten?	444
3.12	Rabattberechtigung beim Einkauf im Supermarkt	447
3.13	Rückwirkende Berichtigung von Rechnungen.....	449
3.14	Tatbestandsloses Verbringen in andere EU-Mitgliedsstaaten zur Erbringung von Dienstleistungen	452
3.15	Zur Anwendung der Versandhandelsregelung	454
3.16	Änderung von Steuerbescheiden bei Rechnungsberichtigung.....	458
3.17	Zur Besteuerung der Unterbringung von Kundenservern.....	461
3.18	Zum Begriff der umsatzsteuerlichen Betriebsstätte	463
3.19	Anwendung der Betrugsrechtsprechung des EuGH bei Ausfuhrlieferung.....	466
3.20	Keine Versagung des Vorsteuerabzugs bei fehlendem Nachweis eines Steuerbetrugs.....	468
3.21	Zur Leistungsbeschreibung auf der Rechnung	471
3.22	Vorsteuerabzug aus unternehmensbezogenen Aufwendungen mit Dritteeffekt	474
3.23	Anderweitige Verwendung eingeworbenen Kapitals bei fehlgeschlagenem Anteilskauf.....	477

3.24	EU-Vergütungsanträge: Nachreichen von Kopien der Rechnungen und Einfuhrbelege	479
3.25	Leistungen selbstständiger Zusammenschlüsse an Mehrwertsteuergruppen.....	481
3.26	Zur Angabe der Rechnungsnummer im Vorsteuer-Vergütungsantrag	483
3.27	Wärmelieferung durch eine Wohneigentümergeinschaft an ihre Mitglieder	485
3.28	Zur Anwendung der Steuerbefreiung für Ausfuhren im persönlichen Reisegepäck	488
4	Im Bereich der Erbschaft- und Schenkungsteuer	492
4.1	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts durch Sachverständigengutachten.....	492
4.2	Wegfall der Steuerbefreiung für ein Familienheim bei Aufgabe des Eigentums	494
4.3	Nachträgliche Option zur Vollverschonung	498
4.4	Berücksichtigung des Abzugsbetrags nach § 13a Abs. 2 ErbStG bei mehreren Erwerben von derselben Person innerhalb des Zehnjahreszeitraums	500
4.5	Schenkungssteuerliche Begünstigung von Betriebsvermögen	502
4.5.1	Erbschaftsteuerliche Begünstigung von Betriebsvermögen: Junges Verwaltungsvermögen – Aktivtausch.....	502
4.5.2	Erbschaftsteuerliche Begünstigung von Betriebsvermögen: Junges Verwaltungsvermögen – Aktivtausch – Verschmelzung.....	506
4.6	Keine analoge Anwendung der §§ 13a, 13b ErbStG auf im Privatvermögen des Erblassers gehaltenen Mietwohnbestand	509
4.7	Schenkungssteuer bei disquotaler Einlage in das Gesellschaftsvermögen einer KG	511
4.8	Begünstigung von Betriebsvermögen bei der Schenkung eines Kommanditanteils unter Vorbehaltsnießbrauch.....	516
4.9	Schenkungssteuerliche Berücksichtigung eines nachrangigen Nießbrauchsvorbehalts.....	519
4.10	Minderung des Jahreswerts eines Nießbrauchs um vom Schenker zu tragenden Schuldzinsen	522
4.11	Abzug vergeblicher Rechtsverfolgungskosten als Nachlassverbindlichkeit.....	524
4.12	Einkommensteuerschuld als Nachlassverbindlichkeit.....	528
4.13	Verpflichtung zur Weitergabe der Erbschaft als Nachlassverbindlichkeit.....	531
4.14	Pflegekosten für die Grabstätte Dritter als Nachlassverbindlichkeiten.....	534
4.15	Geltendmachung eines Pflichtteilsanspruchs nach dem Tod des Pflichtteilsverpflichteten	538
4.16	Erbfallkostenpauschale beim Nacherben	540
4.17	Maßgebende Steuerklasse beim Erwerb vom biologischen Vater	543

4.18	Erbschaftsteuerfestsetzung gegen unbekannte Erben	546
4.19	Notwendige Beiladung der nicht klagenden Miterben bei einem Bescheid über die gesonderte Feststellung des Grundbesitzwerts für Zwecke der Erbschaftsteuer.....	548
4.20	Besteuerungszeitpunkt für die Erbschaftsteuer bei zeitlich erst späterer Annahmeerklärung der Erbschaft im Ausland	550
5	Im Bereich der Abgabenordnung	554
5.1	Anforderungen an krankheitsbedingten Terminverlegungsantrag	554
5.2	Auslegung von Einspruchseinschreiben	557
5.3	Entscheidung über Prozesskostenhilfe bei unzulässiger Nichtzulassungsbeschwerde	560
5.4	Pflicht zu Entgegennahme von Unterlagen des Beteiligten.....	561
5.5	Vertretungspflicht vor dem BFH	566
5.6	Säumniszuschläge trotz Anzeige der Masseunzulänglichkeit.....	567
5.7	Duldungsbescheid bei bestandskräftiger Vorbehaltsfestsetzung	570
5.8	Berichtigung der fehlerhaften Festsetzung eines ordnungsgemäß erklärten Veräußerungsgewinns (§ 17 EStG)	572
5.9	Anhörungsrüge und Gegenvorstellung	576
5.10	Ort der Akteneinsicht durch Insolvenzverwalter	579
5.11	Verzinsung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	582
5.12	Auslegung der Beteiligtenbestimmung in der Klageschrift.....	584
5.13	Unwirksamkeit einer durch Einlegen in den Briefkasten vorgenommenen Ersatzzustellung	588
5.14	Erlass von Nachzahlungszinsen.....	591
5.15	Keine Klagebefugnis des Personengesellschafters bei Streit über Gesamthandsgewinn	593
5.16	Geschäftsführerhaftung nach Bestellung eines vorläufigen Insolvenzverwalters.....	597
6	Im Bereich der Grunderwerbsteuer	602
6.1	Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern gem. § 6a GrEStG	602
6.1.1	Begriff des herrschenden Unternehmens.....	603
6.1.2	Vor- und Nachbehaltensfristen i. S. v. § 6a S. 4 GrEStG.....	604
6.1.3	Beteiligungs- und keine Grundstücksbezogenheit	606
6.2	Keine Anwendung von § 6a GrEStG auf Erwerbsvorgänge i. S. d. § 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG	607
6.3	Keine Rückgängigmachung von Erwerbsvorgängen bei unvollständiger Anzeige	609

6.4	Notwendiger Inhalt eines Feststellungsbescheids nach § 17 Abs. 3 S. 1 Nr. 2 GrEStG	611
D	Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht.....	613
1	Das Jahr 2020 – Ein Rückblick	613
2	Besteuerung der digitalen Wirtschaft – Die nächsten Schritte.....	614
2.1	Zwei-Säulen-Modell der OECD zur Besteuerung digitaler Geschäftsmodelle	614
2.2	Globaler Einigungsprozess.....	615
2.3	Folgen der Umsetzung	615
3	Die Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Gestaltungen	617
3.1	Zeitliche Anwendung	617
3.2	Steuergestaltungen durch Intermediäre.....	617
3.3	Mitteilungspflichtige Steuergestaltungen.....	618
3.4	Verfahren der Anzeige	618
3.5	Probleme der Regelung.....	619
3.5.1	Ausgewogenheit der Regelung.....	619
3.5.2	Anzeigepflicht vs. Verschwiegenheitsverpflichtung.....	620
4	Ausländische Verluste: Ist eine finale Klärung in Sicht?.....	622
4.1	Erneute Bestätigung der Abzugsmöglichkeit finaler Verluste	622
4.1.1	Der Streitfall	623
4.1.2	Entscheidung des FG	623
4.1.2.1	Gewerbesteuerliche Behandlung.....	624
4.1.2.2	Finalität der Betriebsstättenverluste.....	624
4.1.2.3	Zeitpunkt der Verlustverrechnung.....	624
4.1.3	Auswirkungen des Urteils.....	624
4.2	Die EuGH-Vorlage des BFH.....	625
4.2.1	Der Streitfall	625
4.2.2	Die Vorlagefragen.....	626
4.2.2.1	Erste Vorabentscheidungsfrage	626
4.2.2.2	Zweite Vorabentscheidungsfrage	627
4.2.2.3	Dritte Vorabentscheidungsfrage	628

4.2.2.4	Vierte Vorabentscheidungsfrage.....	629
4.2.2.5	Fünfte Vorabentscheidungsfrage.....	630
4.2.3	Mögliche Auswirkungen	630
5	Umsetzung des MLI in Deutschland.....	631
5.1	Betroffene DBA.....	631
5.2	Getroffene Auswahlentscheidungen.....	632
5.2.1	Zweck von DBA	632
5.2.2	Verhinderung des Abkommensmissbrauchs.....	632
5.2.3	Mindesthaltedauer für die Quellensteuerermäßigung bei Dividenden	633
5.2.4	Missbrauchsbekämpfung für in Drittstaaten belegene Betriebsstätten	633
5.2.5	Betriebsstätten: Ausnahme bestimmter Tätigkeiten und Maßnahmen gegen die Fragmentierung von Tätigkeiten	634
5.2.6	Verbesserung der Streitbeilegung und Regelungen zum Schiedsverfahren.....	635
5.3	Fazit	635
6	Umsetzung der ATAD-Richtlinie	636
6.1	Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	636
6.2	Hybride Gestaltungen und Inkongruenzen bei der Ansässigkeit	637
6.3	Reform der Hinzurechnungsbesteuerung.....	637
6.4	Weitere Schritte.....	637
E	Verrechnungspreise.....	639
1	Aktuelle Entwicklungen auf OECD-Ebene	640
1.1	Zwei-Säulen-Ansatz zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft – Konkretisierung der Regelungen.....	640
1.1.1	OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS – Erklärung zum Two-Pillar Approach.....	640
1.1.2	Neue Weltsteuerordnung rückt näher – OECD treibt Pillar One voran – Was haben multinationale Unternehmen zu erwarten?.....	641
1.1.2.1	Anwendungsbereich.....	641
1.1.2.2	Neuordnung von Besteuerungsrechten und Gewinnallokation unter Amount A und B	642

1.1.3	Relevante Geschäftstätigkeiten in Bezug auf OECD Pillar One.....	642
1.1.3.1	Aktivitätstest	643
1.1.3.2	Automatisierte digitale Dienstleistungen	643
1.1.3.3	Konsumenten- bzw. (end-) verbraucherorientierte Geschäfte.....	643
1.1.4	Amount A – Überblick zu Aufbau und Berechnung	644
1.1.4.1	Besteuerungsgrundlage	644
1.1.4.2	Nexus	645
1.1.4.3	Gewinnverteilung.....	645
1.1.5	Amount B – Bestimmung eines Routinegewinns für verbundene Vertriebseinheiten	646
1.1.5.1	Anwendungsbereich von Amount B.....	646
1.1.5.2	In-scope-Aktivitäten	646
1.1.5.3	Bestimmung von Amount B.....	647
1.1.6	Regeln zur Bestimmung der für einen Markt relevanten digitalen Umsätze als Grundlage der Besteuerung	647
1.1.7	Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	648
1.1.7.1	Komponente eins – Identifikation der zahlenden Konzerngesellschaften	649
1.1.7.2	Komponente zwei – Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung.....	649
1.1.8	Tax Certainty im Rahmen des OECD Pillar One	650
1.1.8.1	Streitvermeidung und -beilegung bzgl. Amount A	650
1.1.8.2	Streitvermeidung und -beilegung über Amount A hinaus	650
1.1.9	OECD stellt Pläne zur Umsetzung von Pillar One im nationalen und internationalen Recht vor.....	651
1.1.9.1	Schaffung nationaler Besteuerungsrechte mit vier Kernzielen	651
1.1.9.2	Neues internationales Instrument	651
1.1.9.3	Eigene Leitlinien.....	651
1.2	Betriebsstättenrisiko und COVID-19 – Stellungnahme der OECD	652
1.3	Finanztransaktionen	653
1.3.1	OECD veröffentlicht Kapitel X der Verrechnungspreisrichtlinien zum Thema Finanztransaktionen	653
1.3.1.1	Konzerninterne Darlehen	654
1.3.1.2	Bestimmung der Bonität des Darlehensnehmers	654
1.3.1.3	Ermittlung fremdüblicher Zinssätze für konzerninterne Darlehen	655
1.3.1.4	Vergütung weiterer Treasury-Tätigkeiten.....	655

1.3.2	Update des UN TP Manuals enthält Änderungen zu Finanztransaktionen – UN und OECD auf einer Linie?	656
1.3.2.1	Fremdkapital oder Eigenkapital	656
1.3.2.2	Fremdvergleichsanalyse	656
1.3.2.3	Gruppenzugehörigkeit	657
1.3.2.4	Geeignete Verrechnungspreismethode.....	657
1.3.2.5	Safe Harbors	657
1.4	Neue Entwicklungen zum Country-by-Country Reporting.....	657
	OECD Statistiken zu CbC-Reporting	659
2	BEPS induzierte Maßnahmen und aktuelle Rechtsprechung auf Ebene der EU.....	661
2.1	Entwicklungen zum automatischen Informationsaustausch grenzüberschreitender Steuergestaltungen	661
2.1.1	Umsetzung DAC 6 – Implikationen für Verrechnungspreise	661
2.1.1.1	Meldepflichtige Gestaltungen für Verrechnungspreise	661
2.1.1.2	Nationale Besonderheiten	662
2.1.2	EU beschließt eine Verschiebung der DAC-6-Meldepflichten um sechs Monate	662
2.1.2.1	Verschobene Meldefristen.....	663
2.1.2.2	Deutschland optiert gegen Fristverlängerung	663
2.2	Gericht der Europäischen Union entscheidet im Fall Apple gegen die EU-Kommission.....	663
3	Aktuelle nationale Entwicklungen im Bereich Verrechnungspreise.....	666
3.1	Referentenentwurf ATAD-Umsetzungsgesetz.....	666
3.2	Verabschiedung des EU-DBA-Streitbeilegungsgesetzes	667
3.3	Verwaltungsgrundsätze 2020	669
3.4	Neues BMF-Schreiben zu funktionslosen Betriebsstätten	672
3.4.1	Personenlose Betriebsstätten.....	672
3.4.2	Gewinnabgrenzung nach dem AOA	673
3.4.3	Zuordnung von Vermögenswerten	673
3.5	Aktuelle Rechtsprechung.....	674
3.5.1	Rechtsprechung zur Sperrwirkung von Art. 9 OECD-MA nachgebildeten DBA-Normen	674
3.5.2	Urteil zur Einleitung eines Verständigungsverfahrens.....	675

3.5.3	Urteil des FG München vom 26.11.2019	675
F	Rechtsprechung im allgemeinen Wirtschaftsrecht aus 2020	677
1	Kaufrecht.....	677
1.1	Dieselgate: Kenntnis bei sittenwidriger Schädigung	677
2	Insolvenzabsicherung	683
	Pauschalreiserecht: Insolvenzabsicherung in Zeiten von Corona	683
3	Gewerbliches Mietrecht	686
3.1	Leistungsstörung aufgrund von Betriebsschließung.....	686
3.1.1	Sachverhalt I:	686
3.1.2	Sachverhalt II	688
4	Versicherungsrecht.....	691
	D&O-Versicherung umfasst auch Geschäftsführerhaftung nach § 64 GmbHG	691
5	Versicherungsrecht.....	694
	Pandemiebedingte Betriebsschließung unter Umständen versichert	694
6	Europarecht.....	705
	Handel mit tierischen Produkten unter Beachtung des Tiergesundheitsrechts der EU (Animal Health Law »AHL«)	705
7	COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetz – COVInsAG.....	709
	Aussetzung von Insolvenzantragsstellungspflichten und mehr	709
G	Die Grundsteuer-Reform	711
1	Hintergrund.....	711
1.1	Gesetz zur Reform des Grundsteuer- und Bewertungsrechts	711
1.2	Gesetz zur Änderung des Grundgesetzes	712
1.3	Gesetz zur Änderung des Grundsteuergesetzes zur Mobilisierung von baureifen Grundstücken	712
2	Zeitliche Vorgabe des Bundesverfassungsgerichts	713

3	Was kommt jetzt auf den Steuerpflichtigen zu?.....	713
3.1	Steuerklärungs- und Anzeigepflichten: Neubewertung der rd. 36 Mio. inländischen Grundstücke zum 1.1.2022	713
3.2	Drei Bescheide für jede Neubewertung pro Grundbesitz.....	714
4	Bundesmodell: Wertabhängiges Bewertungsmodell als Grundsatz	714
4.1	Typisiertes Ertragswertverfahren/typisiertes Sachwertverfahren	715
4.2	Umfangreiche Grundstücksdaten für die Ermittlung des Grundsteuerwerts erforderlich.....	715
5	Wichtige Eckpunkte der Grundsteuer 2.0	716
5.1	Das sollte die Grundsteuer 2.0 nach Aussage des Gesetzgebers sein	716
5.2	Zeitplan zur Abgabe der Steuererklärung.....	716
6	Die Modelle der Bundesländer	717
6.1	Baden-Württemberg hat ein eigenständiges Grundsteuer-Gesetz verabschiedet	717
6.2	Das Flächenmodell von Bayern	717
6.3	Hamburg: Grundsteuer soll nach Fläche und Wohnlage berechnet werden.....	717
6.4	Öffnungsklausel auch in Sachsen, Hessen und Niedersachsen	718
6.5	Das Bundesmodell für Berlin, Brandenburg und Schleswig-Holstein	718
7	Ihr Weg zur Grundsteuer 2.0 mit der PwC Property Tax App.....	719
7.1	Die PwC Property Tax App: Einfach – Transparent – Effizient	719
7.2	Exklusiver Mehrwert der PwC Property Tax App im Überblick.....	720
H	Auslandseinsätze in Zeiten von Corona	721
1	Einführung	721
2	Besteuerungsgrundsätze des nationalen deutschen Steuerrechts und nach den Doppelbesteuerungsprinzipien.....	722
2.1	Inländische Steuerpflicht.....	722
2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	722
2.2.1	Ansässigkeit und Abkommensberechtigung nach Art. 4 OECD-MA.....	723
2.2.2	Zuweisung des Besteuerungsrechts für Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	724

2.3	Grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer in COVID-19-Zeiten und die Reaktion der OECD auf die Krise	725
3	Länder und Sachverhalte ohne Konsultationsvereinbarungen	730
3.1	Ansässigkeitsverlagerung	730
3.2	Begründung/Aufgabe des steuerlichen Wohnsitzes nach nationalem Steuerrecht.....	731
3.3	Prüfung der 183-Tage-Grenze für die Zuordnung des Besteuerungsrechts	732
3.4	Kurzarbeitergeld:.....	735
4	Maßnahmen der deutschen Finanzverwaltung.....	737
	Behandlung von Kurzarbeitergeld im Rahmen der Konsultationsvereinbarungen.....	739
5	Grenzgänger	741
5.1	Allgemeines	741
5.1.1	Grenzgänger	741
5.1.1.1	DBA Deutschland – Frankreich	741
5.1.1.2	DBA Deutschland – Österreich	742
5.1.1.3	DBA Deutschland – Schweiz	742
5.1.2	Grenzpendler Luxemburg.....	743
5.1.3	Folgen bei Wegfall der Grenzgängereigenschaft.....	743
5.2	Regelungen der Konsultationsvereinbarungen in Bezug auf die Grenzgänger.....	743
5.2.1	Konsultationsvereinbarungen Deutschland – Frankreich	744
5.2.2	Konsultationsvereinbarungen Deutschland – Österreich.....	744
5.2.3	Konsultationsvereinbarungen Deutschland – Schweiz	745
5.2.4	Konsultationsvereinbarungen Deutschland – Luxemburg	745
5.3	Fazit.....	745
6	Die Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses während der Pandemie.....	746
6.1	Inländischer Arbeitgeber.....	746
6.1.1	Zeitliche Voraussetzung:	747
6.1.2	Begünstigte Tätigkeit.....	747
7	Die Zeit nach dem Lockdown	749
7.1	Die Zukunft von Fernarbeit (»Remote Work«).....	749
7.2	Die Herausforderung von Fernarbeit.....	750

7.2.1	Betriebsstätten	750
7.2.2	Arbeitsrecht	751
7.2.3	Sozialversicherung	752
8	Zusammenfassung	753
I	Digitale Transformation in Steuer- und Rechtsabteilungen	755
	Stichwortverzeichnis	758
	PwC-Standorte	789