

Redaktion

Andreas Illi, Ass. jur.

Die Mandanten-Information - Sonderausgabe zum Jahresende 2019

Sehr geehrte Steuerberaterin,
sehr geehrter Steuerberater,

wir freuen uns, dass Sie sich für die 16-seitige NWB Mandanten-Information zum Jahresende 2019 entschieden haben. Sie finden Ihre Bestellung anbei.

Die Mandanten-Information hat den Rechtsstand 10.9.2019. Über wichtige **Neuerungen**, die sich bis zum Jahresende ergeben sowie die endgültigen Regelungen des „JStG 2019“, der Grundsteuerreform des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes des Gesetzes zur Rückführung des Solidaritätszuschlags sowie des Forschungszulagengesetzes informieren wir Sie im Rahmen unseres **Update-Service**.

Nach derzeitigem Stand werden die Grundsteuerreform und das Forschungszulagengesetz Ende November im Bundesrat verabschiedet, das JStG 2019 sowie das Gesetz zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes ebenfalls Ende November oder am 20.12.2019.

Das Update werden wir nach Abschluss der Gesetzgebungsverfahren **Ende des Jahres, ggf. auch erst Mitte Januar 2020** (abhängig vom weiteren Fortgang der Gesetzgebungsverfahren) unter dem nachfolgenden Link als Datei (Word und PDF) als **Download** zur Weiterleitung an Ihre Mandanten für Sie bereitstellen:

www.nwb.de/go/MIJE-MM

Sobald das Update verfügbar ist, **benachrichtigen wir Sie per E-Mail**. Sie und Ihre Mandanten verpassen nichts, auch nachdem Ihre Kanzlei die beiliegende Mandanten-Information zum Jahresende verschickt hat.

Nutzen Sie unseren kostenlosen Update-Service und **teilen Sie uns hierfür** - sofern noch nicht bei Ihrer Bestellung geschehen - **Ihre E-Mail-Adresse mit**. Sie erreichen uns unter Fon 02323.141-950 oder per E-Mail: bestellung@nwb.de.

Und nun wünsche ich Ihnen viel Spaß bei der Lektüre!
Ihr



Andreas Illi | Redaktion

Fundstellenverzeichnis

NWB Mandanten-Information zum Jahresende 2019

I. Unternehmer

1. Kassenbuchführung

Erfordernis einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung: § 146a AO i.V.m. Art. 97 § 30 Abs. 1 EGAO;

Übergangsregelung: BMF, Schreiben v. 17.6.2019, BStBl 2019 I S. 518, Tz. 222, NWB DokID: GAAAH-21300; Art. 97 § 30 Abs. 3 EGAO

Prüfung der zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung im Rahmen der Kassen-Nachschau: § 146b Abs. 1 Satz 2 AO i.V.m. Art. 97 § 30 Abs. 2 Satz 3 EGAO;

Mitteilungspflicht allgemein: § 146a Abs. 4 Satz 2 AO; BMF, Schreiben v. 17.6.2019, BStBl 2019 I S. 518, Tz. 9.1., NWB DokID: GAAAH-21300;

bei Anschaffung vor dem 1.1.2020: Art. 97 § 30 Abs. 1 Satz 2 EGAO;

Pflicht zur Belegausgabe bei Barverkäufen: § 146a Abs. 2 AO;

Inhalt des Belegs: BMF, Schreiben v. 17.6.2019, BStBl 2019 I S. 518, Tz. 5.4, NWB DokID: GAAAH-21300;

Grundsätze der Einzelaufzeichnungspflicht: § 146 Abs. 1 AO, BMF, Schreiben v. 19.6.2018, BStBl 2018 I S. 706, NWB DokID: KAAAG-87345;

branchenspezifisch entbehrlichen Aufzeichnungen: BMF, Schreiben v. 14.11.2014, BStBl 2014 I S. 1450, Rn. 37; (entspricht Rn. 37 des zwischenzeitlich vom BMF zurückgezogen Schreibens v. 11.7.2019, NWB DokID: TAAAH-23416; Änderungen in diesem Kontext sind bei einer Neuveröffentlichung des Schreibens nicht zu erwarten);

Einzelaufzeichnung bei offener Ladenkasse: BMF, Schreiben v. 14.11.2014, BStBl 2014 I S. 1450, Rn. 39; entspricht Rn. 39 des zwischenzeitlich vom BMF zurückgezogen Schreibens v. 11.7.2019; BMF, Schreiben v. 19.6.2018, BStBl. I 2018 S. 706, Tz. 2.2.6., NWB DokID: KAAAG-87345;

allgemein zum Thema: Danielmeyer, StuB 15/2019 S. 589, NWB DokID: FAAAAH-23733; Kassenführung 2018 - Checklisten, Mandanten-Merkblätter und Fachbeiträge, BBK Online Beitrag 2018, NWB DokID: MAAAE-41389.

2. Rechnungsabgrenzungsposten

§ 5 Abs. 5 EStG; FG Baden-Württemberg, Urteil v. 2.3.2018 - 5 K 548/17, NWB DokID: YAAAAH-07706; BFH, Beschluss v. 18.3.2010 - X R 20/09, NWB DokID: YAAAD-48053; s. hierzu auch Seifert, StuB 11/2019 S. 442, NWB DokID: HAAAAH-16344; Hänsch, GWG und Sammelposten, Grundlagen, NWB DokID: MAAAF-86452.

3. Aktivierung von Immobilien

Arbeitshilfe für die Kaufpreisaufteilung: NWB 23/2019, S. 1657, NWB DokID: TAAAH-15997; *vertragliche Kaufpreisaufteilung zu akzeptieren:* BFH, Urteil v. 16.9.2015 - IX R 12/14, BStBl 2016 II S. 397, NWB DokID: YAAAF-19026; Cremer, BBK 23/2018 S. 1088, NWB DokID: YAAAAH-01180.

4. Abzinsung unverzinslicher Verbindlichkeiten

§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG; FG Hamburg, Beschluss v. 31.1.2019 - 2 V 112/18, NWB DokID: GAAAH-07725; hierzu auch Weiss/Holle, NWB 11/2019 S. 696, NWB DokID: SAAAAH-08933; Herrfurth, StuB 9/2019 S. 341, NWB DokID: LAAAAH-13113;

Zinssatz Rückstellungen für Verpflichtungen: § 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchst. e EStG;

Zinssatz Pensionsrückstellung: § 6a Abs. 3 Satz 3 EStG;

Verzinsungsabrede vor dem Bilanzstichtag: BFH, Urteil v. 18.9.2018 - XI R 30/16, BStBl 2019 II S. 67; NWB DokID: CAAAH-00817; Tiede, StuB 2/2019 S. 82, NWB DokID: YAAAAH-04738; Mirbach/Mirbach, NWB 7/2019 S. 396, NWB DokID: YAAAAH-06533; Nacke, NWB Online Beitrag 2018, NWB DokID: DAAAAH-03692;

geringfügige Verzinsung ausreichend: BMF, Schreiben v. 26.5.2005, BStBl I 2005 S. 699, Rz. 13, NWB DokID: KAAAB-53884; BFH, Urteil v. 18.9.2018 - XI R 30/16, BStBl 2019 II S. 67, Rn. 29, NWB DokID: CAAAH-00817.

5. Übertragung einer Rücklage für einen Veräußerungsgewinn

§ 6b EStG;

Übertragung auf anderen Betrieb: BFH, Urteil v. 22.11.2018 - VI R 50/16, BStBl 2019 II S. 313, NWB DokID: HAAAAH-07930; R 6b.2 Abs. 8 Satz 3 EStR; hierzu auch Müller/Dorn, NWB 13/2019 S. 856, NWB DokID: YAAAAH-09861; Adrian, StuB 8/2019 S. 305, NWB DokID: SAAAAH-11949; *allgemein zum Thema:* Detmering/Tetzlaff, Rücklagen, Grundlagen, NWB DokID: RAAAAE-54165.

6. Steuerfreiheit von Sanierungsgewinnen

§ 3a EStG und § 7b GewStG; Anwendung: § 52 Abs. 4a und Abs. 5 EStG sowie § 36 Abs. 2c GewStG.

7. Dienstwagen für geringfügig Beschäftigte

BFH, Urteil v. 10.10.2018 - X R 44-45/17, BStBl 2019 II S. 203, NWB DokID: CAAAH-08477; hierzu auch L'habitant, NWB 14/2019 S. 928, NWB DokID: KAAAAH-10770.

8. Zuordnung gemischt-genutzter Kfz zum gewillkürten Betriebsvermögen

Sächsisches FG, Urteil v. 4.5.2017 - 5 K 1362/15, EFG 2018 S. 1348, NWB DokID: XAAAAH-03694; Rev. beim BFH: VIII R 9/18.

9. Wiederaufnahme der freiberuflichen Tätigkeit nach Veräußerung der Praxis

BFH, Urteil v. 21.8.2018 - VIII R 2/15, BStBl II 2019, 64, NWB DokID: TAAAH-00820; hierzu auch Paus, NWB 27/2019 S. 1978, NWB DokID: CAAAH-21067 *Dauer der Wartefrist:* Brandt, in Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 18 Rn. 324; *Ausnahmen vom Erfordernis der Tätigkeitsbeendigung:* Brandt, in Herrmann/Heuer/Raupach, EStG/KStG, § 18 Rn. 322 ff.

10. Buchführungspflicht ausländischer Kapitalgesellschaften

BFH, Urteil v. 14.11.2018 - I R 81/16, BStBl II 2019, 390, NWB DokID: PAAAAH-12520; hierzu auch Herrfurth, StuB 13/2019 S. 497, NWB DokID: IAAAAH-21480; Weiss, NWB 19/2019 S. 1352, NWB DokID: JAAAAH-13118.

11. Umsatzsteuervorauszahlung bei der Einnahmen-Überschussrechnung

§ 11 Abs. 2 Satz 2 EStG; BFH, Urteil v. 27.6.2018 - X R 44/16, BStBl II 2018, 781, NWB DokID: UAAAG-

- 97789; hierzu auch Korn, NWB 46/2018 S. 3360, NWB DokID: MAAAG-98875; Seifert, StuB 5/2019 S. 204, NWB DokID: BAAAH-08661.;
Auffassung FinVerw.: OFD Nordrhein-Westfalen v. 17.1.2019 - akt. Kurzinfo ESt 9/2014, NWB DokID: KAAAH-06393; a.A. Korn, NWB 2081, 3360, 3361, NWB DokID: MAAAG-98875;
Versteuerung der Erstattung: BayLfSt, Vfg. v. 10.3.2017, NWB DokID: WAAAH-29228.
- 12. Nebenberuflich tätige Übungsleiter**
 § 3 Nr. 26 EStG; BFH, Urteile v. 20.11.2018 - VIII R 17/16, NWB DokID: HAAAH-13418; v. 20.12.2017 - III R 23/15, NWB DokID: VAAAG-80500; hierzu auch Nacke, NWB 32/2019 S. 2378, NWB DokID: KAAAH-23565.
- 13. Personengesellschaften**
Gewinnverteilung bei Gesellschafterwechsel: BFH, Urteil v. 25.9.2018 - IX R 35/17, NWB DokID: MAAAH-05124; hierzu auch Eggert, Gewinnverteilung bei Personengesellschaften, BBK 4/2017 S. 172, NWB DokID: BAAAG-37390; Tiede, StuB 6/2019 S. 233, NWB DokID: WAAAH-09182; Möller, NWB Online Beitrag 2019, NWB DokID: VAAAH-06401;
Realteilung, § 16 Abs. 3 Satz 2 EStG;
Finanzverwaltung: BMF, Schreiben v. 19.12.2018, BStBl 2019 I S. 6; NWB DokID: ZAAAH-03838; hierzu auch Hubert, StuB 5/2019 S. 184, NWB DokID: UAAAH-08095; Eggert, BBK 3/2019 S. 138; NWB DokID: ZAAAH-06028;
Rechtsprechung: BFH, Urteil v. 30.3.2017 - IV R 11/15, BStBl 2019 II S. 29, NWB DokID: LAAAG-48083; so bereits BFH, Urteil v. 17.9.2015 - III R 49/13, BStBl 2017 II S. 37, NWB DokID: WAAAF-66770;
Abfindung in Geld nicht ausreichend: BMF, Schreiben v. 19.12.2018, Rn. 3, NWB DokID: ZAAAH-03838;
Details zur Übergangsregelung: Eggert, BBK 3/2019, 138, 140, Abschnitt II. 2., NWB DokID: ZAAAH-06028.
- 14. Abzugsverbot für Repräsentationsaufwand**
 FG Düsseldorf, Urteil v. 31.7.2018 - 10 K 3355/16 F, U, rkr., NWB DokID: EAAAH-03388, im II. Rechtsgang nach BFH, Urteil v. 13.7.2016 - VIII R 26/14, BStBl 2017 II S. 161, NWB DokID: PAAAF-87355; BFH, Urteil v. 21.3.2019 - VIII B 129/18; NWB DokID: CAAAH-16577; hierzu auch StuB 13/2019 S. 525, NWB DokID: UAAAH-22033.
- 15. Allgemeine Bilanzierungshinweise**
 § 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2, Nr. 2 Satz 2 EStG;
Teilwertzuschreibung bei einem unbefristeten Fremdwährungsdarlehen in Schweizer Franken: FG Baden-Württemberg, Beschluss v. 8.3.2016 - 2 V 2763/15, NWB DokID: UAAAG-37349; Urteil v. 11.7.2017 - 5 K 1091/15, NWB DokID: RAAAG-68380; hierzu auch Bolik, StuB 4/2018 S. 145, NWB DokID: AAAAG-72955;
Abschreibung v. GWG: § 6 Abs. 2 EStG i.d.F. des Gesetzes gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen v. 27.6.2017, BGBl I 2017 S. 2074;
Einzelbeispiele für Rückstellungen: Rätke, BBK 1/2019 S. 20, 35 ff., NWB DokID: GAAAH-03584;
Abzinsung: § 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchst. e EStG; allgemein zum Thema: Lukas/Steiner, Abzinsung von Verbindlichkeiten, Grundlagen, NWB DokID: FAAAAH-13890.
- 16. Investitionsabzugsbetrag**
 § 7g Abs. 1 EStG; allgemein zum Thema: Schmidt/Wagenblast, Investitionsabzugsbetrag, Grundlagen, NWB DokID: FAAAAE-44825; Ritzkat, Investitionsabzugsbetrag, infoCenter, NWB DokID: DAAAC-65919.
- 17. Pauschalsteuer bei Geschenken**
 § 37b EStG.
Wahlrecht: BFH, Urteil v. 15.6.2016 - VI R 54/15, BStBl 2016 II S. 1010, NWB DokID: OAAAF-84772; s. hierzu Geserich, NWB 46/2016 S. 3444, NWB DokID: PAAAF-85573; allgemein zum Thema: Schmidt, Pauschalierung nach § 37b EStG, Grundlagen, NWB DokID: WAAAE-94436, Schmidt/Wiebecke, Sachzuwendungen, Grundlagen, NWB DokID: IAAAE-67929.
- 18. Reformvorhaben**
Sonderabschreibung für E-Lieferwagen: § 7c EStG-E; Geltung: § 52 Abs. 15b EStG-E i.d.F. des Gesetzes zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften, im Folgenden „JStG 2019“;
Forschungszulage: Entwurf eines FZuLG; hierzu auch Mohaupt, NWB 25/2019 S. 1809, NWB DokID: OAAAH-16599, Ortwald, BBK 11/2019 S. 512., NWB DokID: RAAAH-15830, Gehrs/Brügge, StuB 13/2019 S. 501, NWB DokID: LAAAH-21479.
- 19. Vorsteuerabzug bei Unternehmern**
Vorsteuer aus einer Anzahlung: BFH, Urteile v. 5.12.2018 - XI R 44/14, NWB DokID: UAAAH-08899; XI R 8/14, NWB DokID: QAAAH-08896 und XI R 10/16, NWB DokID: MAAAH-08893; hierzu auch: Seifert, StuB 7/2019 S. 288, NWB DokID: XAAAH-11272; Hartman, NWB 31/2018 S. 2242, NWB DokID: UAAAG-89102; Meurer, USt direkt digital 6/2019 S. 2, NWB DokID: MAAAH-10094, Brunner, NWB Online, Stand 22.03.2019, NWB DokID: HAAAH-10489;
Bruchteilsgemeinschaften keine Unternehmer: BFH, Urteil v. 22.11.2018 - V R 65/17, NWB DokID: QAAAH-06916; hierzu Köster/Jungen, BBK 12/2019 S. 594, NWB DokID: RAAAH-16867; Müller/Dorn, NWB 8/2019 S. 464, NWB DokID: SAAAH-07306; zur bisherigen Rechtsprechung s. etwa BFH, Urteile v. 25.3.1993 - V R 42/89, BStBl 1993 II S. 729, NWB DokID: EAAAA-94616; v. 29.4.1993 - V R 38/89, BStBl 1993 II S. 734, NWB DokID: YAAAA-94618; *bereits damals kein Vorsteuerabzug*: BFH, Urteil v. 28.8.2014 - V R 49/13, NWB DokID: GAAAE-80054; *Feststellungserklärung für jeden Gemeinschaftler*: § 180 Abs. 2 AO i.V.m. § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und Abs. 2 der VO zu § 180 Abs. 2 AO, hierzu auch Köster/Jungen, BBK 12/2019 S. 594, 598, NWB DokID: RAAAH-16867;
Waren im Niedrigpreissegment: BFH, Beschlüsse v. 16.5.2019 - XI B 13/19, NWB DokID: MAAAH-22053 und XI B 14/19, NWB DokID: MAAAH-22053; v. 14.3.2019 - V B 3/19, NWB DokID: MAAAH-12910; s. auch EuGH, Beschluss v. 13.12.2018 - C-491/18 „Mennica Wroclawska“; zum Thema auch Ramb, Online-Beitrag v. 24.7.2019, NWB DokID: VAAAH-23476, Prätzler, StuB 17/2019 S. 664, NWB DokID: JAAAH-29199, Mann, USt direkt digital 14/2019 S. 2, NWB DokID: IAAAH-23262;

Vorsteuerabzug ohne Vorlage der Originalrechnung: EuGH, Urteil v. 21.11.2018 - C-664/16 „Lucretiu Hadrian Vădan“, NWB DokID: VAAAH-03378; s. hierzu Hartman, NWB 6/2019 S. 316, NWB DokID: GAAAH-05742; Prätzler, NWB 8/2019 S. 483, NWB DokID: YAAAH-07009;
Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) bei misslungener Investition: BFH, Vorlagebeschluss v. 27.3.2019 - V R 61/17, NWB DokID: TAAAH-13855, EuGH-Az. C-374/19; hierzu auch Vanheiden, USt direkt digital 10/2019 S. 10, NWB DokID: LAAAH-15216.

20. Umsatzsteuerbefreiungen

Schwimmunterricht: BFH, Beschluss v. 27.3.2019 - V R 32/18, NWB DokID: JAAAH-13854, Az. des EuGH: C-379/19; s. hierzu auch Seifert, StuB 13/2019 S. 522, NWB DokID: UAAAH-21865;
Segel- und Surfkurse: FG Hamburg, Vorlagebeschluss v. 14.12.2018 - 6 K 187/17, NWB DokID: QAAAH-06634, Az. des EuGH: C-47/19,
Tangounterricht: BFH, Urteil v. 24.1.2019 - V R 66/17, NWB DokID: SAAAH-11881; s. hierzu Grambeck, StuB 14/2019 S. 539, NWB DokID: HAAAH-22503; Hartman, NWB 22/2019 S. 1586, NWB DokID: NAAAH-14923; Lange/Renz, NWB 28/2019 S. 2060, NWB DokID: TAAAH-21378;
Fahrschulunterricht: BFH, Urteil v. 25.5.2019 - V R 7/19 (V R 38/16), NWB DokID: EAAAH-28210; EuGH, Urteil v. 14.3.2019 - C-449/17 „A & G Fahrschul-Akademie GmbH“, NWB DokID: LAAAH-09916; Trinks/Trinks, NWB 14/2019 S. 940, NWB DokID: GAAAH-10391;
FinVerw zu besonderem Fahrschulunterricht: Abschnitt 4.21.2 Abs. 6 Satz 6 UStAE;
geplante Neuregelung: § 4 Nr. 21 UStG i.d.F. des „JStG 2019“, hierzu Grambeck, StuB 14/2019 S. 539, 541 f, NWB DokID: HAAAH-22503 sowie Bolik/Gauß/Zawodsky, StuB 17/2019 S. 656, NWB DokID: RAAAH-29354; Inkrafttreten: Art 35 Abs. 5 „JStG2019“;
Steuersatz beim Gartenbauunternehmen: BFH, Urteil v. 14.2.2019 - V R 22/17, BStBl 2019 II S. 350, NWB DokID: RAAAH-11890.

21. Margenbesteuerung bei Reiseleistungen

§ 25 UStG
Margenbesteuerung und Vermietung von Ferienwohnungen: BFH, Urteil v. 27.3.2019 - V R 10/19 (V R 60/16), NWB DokID: ZAAAH-13853.
Margenbesteuerung künftig auch im B2B-Bereich: Geplante Änderung des § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG durch das „JStG 2019“ als Reaktion auf EuGH, Urteil v. 8.2.2018 - Rs. C-380/16 „Kommission/Deutschland“, NWB DokID: WAAAG-72375;
Bildung einer Gesamtmarge nicht mehr zulässig: Geplante Aufhebung des § 25 Abs. 3 Satz 3 UStG durch das „JStG 2019“ als Reaktion auf EuGH, Urteil v. 8.2.2018 - C-380/16, NWB DokID: WAAAG-72375; Anwendung ab 2022: § 27 Abs. 26 UStG - neu; s. auch Huschens, NWB 26/2019 S. 1893, 1895 f., NWB DokID: VAAAH-17213.

22. Rückabwicklung bei Bauträgern

Grundsatzurteil: BFH, Urteil v. 22.8.2013 - V R 37/10, BStBl 2014 II S. 128, NWB DokID: PAAAE-50006;
Rückabwicklung: BFH, Urteil v. 23.1.2019 - XI R 21/17, BStBl 2019 II S. 354, NWB DokID: OAAAH-10196; hierzu auch Ramb, NWB Online Beitrag 2019, NWB DokID: EAAAH-10772; BMF, Schreiben v.

24.1.2019, BStBl 2019 I S. 117, NWB DokID: DAAAH-06083, § 27 Abs. 19 UStG.

23. Umsatzsteuer bei Ratenzahlung einer Vermittlungsprovision

BFH, Urteil v. 26.6.2019 - V R 8/19 (V R 51/16), NWB DokID: OAAAH-28211; EuGH, Urteil v. 29.11.2018 - C-548/17 „baumgarten sports & more GmbH“, NWB DokID: AAAAH-03440; § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a Satz 1 UStG; Art. 64 Abs. 1 MwStSystRL; hierzu auch Rätke, Eilnachricht zu BFH v. 26.6.2019 - V R 8/19 (V R 51/16), BBK 17/2019 S. 812, NWB DokID: WAAAH-28470.

24. Zuordnung zum Unternehmensvermögen

§ 15 UStG, § 15 Abs. 1b UStG;
Ausübung des Zuordnungswahlrechts: Abschn. 15.2c Abs. 16 UStAE.

25. Geplante Änderungen bei der Umsatzsteuer

Ermäßigter Umsatzsteuersatz für E-Books: § 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG-E i.d.F. des „JStG 2019“, Inkrafttreten: Art. 14 Abs. 1 „JStG 2019“; s. auch Kühn, BBK 17/2019 S. 841, NWB DokID: MAAAH-29146;
Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferung nur mit ZM: § 4 Nr. 1 Buchstabe b UStG-E i.d.F. des „JStG“ 2019 i.V.m. § 18a UStG.

II. Kapitalgesellschaften und ihre Gesellschafter

1. Verlustuntergang bei Anteilsübertragung, § 8c Abs. 1 KStG;

rückwirkende Aufhebung des § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG a.F. durch § 34 Abs. 6 Satz 1 KStG i.d.F. des UStAVermG v. 11.12.2018, BGBl. I S. 2338; BVerfG, Beschluss v. 29.3.2017 - 2 BvL 6/11, NWB DokID: JAAAG-44861;
Verfahren vor dem BVerfG zum Verlustuntergang bei einer Anteilsübertragung von mehr als 50 %: 2 BvL 19/17
Anmerkung: das Verfahren betrifft § 8c Satz 2 KStG i.d.F. des UntStRefG 2008, der dem heutigen § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG entspricht; zum Thema auch Linn/Pignot, IWB 9/2018 S 363, NWB DokID: GAAAG-82258; Dörr/Eggert, Verlustabzug, Grundlagen, NWB DokID: QAAAE-69367;
Vermeidung des Verlustuntergangs: § 8c Abs. 1 Sätze 4 und 5 KStG, § 8d KStG; s. hierzu Rätke, BBK 11/2017 S. 508, NWB DokID: AAAAG-45943.

2. Gesellschafterdarlehen an die GmbH

Grundsatzurteil des BFH zu § 17 EStG: BFH, Urteil v. 11.7.2017 - IX R 36/15, BStBl 2019 II S. 208, NWB DokID: VAAAG-58248;
Verwaltungsauffassung: BMF, Schreiben v. 5.4.2019, BStBl 2019 I S. 257; NWB DokID: IAAAH-11666; hierzu auch Ott, StuB 10/2019 S. 381, NWB DokID: RAAAH-14002;
Nachrangigkeit der Gesellschafterdarlehen: § 39 Abs. 1 Nr. 5 InsO
Geplante Neuregelung: § 17 Abs. 2a EStG-E i.d.F. des JStG 2019; Anwendung: § 52 Abs. 25a EStG-E i.d.F. des JStG 2019 (Datum des Kabinettsbeschlusses: 31.7.2019), hierzu auch Ott, StuB 17/2019 S. 649, NWB DokID: ZAAAH-29198.

3. **Einlagenrückgewähr**
§ 27 Abs. 3, Abs. 5 Satz 2 KStG; BFH, Beschluss v. 11.7.2018 - I R 30/16, BStBl 2019 II S. 283, NWB DokID: XAAAH-01432, hierzu auch Stuber-Köth, NWB 16/2019 S. 1126, 1135 f.; NWB DokID: PAAAH-11937.
4. **Luxus-Pkw einer GmbH**
FG München, Urteil v. 11.6.2018 - 7 K 634/17, NWB DokID: XAAAG-90604.
5. **Verrechnungskonto und offene Verbindlichkeiten**
Cremer, Darlehen an Gesellschafter, NWB DokID: TAAAH-27554.
6. **Pensionsrückstellung anpassen**
allgemeiner Hinweis

III. Arbeitgeber/Arbeitnehmer

1. **Überlassung eines (Elektro-)Fahrrads**
§ 3 Nr. 37 EStG, Anwendung: § 52 Abs. 4 Satz 7 EStG; ausführlich hierzu Nacke, NWB 8/2019 S. 508, NWB DokID: ZAAAH-07013;
geplante Verlängerung der Steuerbefreiung: § 52 Absatz 4 Satz 7 EStG-E i.d.F. des „JStG 2019“;
keine Steuerbefreiung bei Entgeltumwandlung: Antwort der Bundesregierung auf eine Kleine Anfrage der FDP, BT-Drucks. 19/9172 v. 8.4.2019;
Bemessung des geldwerten Vorteils: Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder v. 13.3.2019 -3-S233.4/187, NWB DokID: FAAA-10202, s. auch Schönfeld/Plenker, Lexikon Lohnbüro, NWB DokID: AAAAE-89521; ausführlich zum Thema: Hörster, NWB 33/2019 S. 2412, NWB DokID: NAAA-24121; Hübner, NWB Online-Beitrag, NWB DokID: HAAA-19432.
2. **Elektro- und Hybridfahrzeuge als Dienstwagen**
§ 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 Nr. 2 und Satz 3 Nr. 2 EStG stellt auf Anschaffung ab;
Finanzverwaltung: BMF, Stellungnahme v. 19.12.2018, NWB DokID: BAAA-05599;
geplante Verlängerung der Regelung: § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 Nr. 3 und Satz 3 Nr. 3 EStG-E i.d.F. des „JStG 2019“;
Nutzung eines sog. Telematik-Fahrtenbuchs: Niedersächsisches FG, Urteil v. 23.1.2019 - 3 K 107/18, NWB DokID: OAAA-15147, NZB beim BFH: Az. VI B 25/19.
3. **Doppelte Haushaltsführung**
Begrenzung der abzugsfähigen Kosten: § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5 Satz 4 EStG
gilt nicht für Einrichtungsgegenstände: BFH, Urteil v. 4.4.2019 - VI R 18/17, NWB DokID: VAAA-16588; hierzu auch Geserich, NWB 25/2019 S. 1792, NWB DokID: TAAA-16609;
Vorfälligkeitsentschädigung keine WK: BFH, Urteil v. 3.4.2019 - VI R 15/17, NWB DokID: OAAA-16012; hierzu auch Geserich, NWB 24/2009 S. 1720, NWB DokID: UAAA-16318; Hilbert, Online-Beitrag v. 24.6.2019, NWB DokID: SAAA-21147.
4. **Häusliches Arbeitszimmer**
Einkunftserzielungsabsicht durch eine objektbezogene Überschussprognose nachzuweisen: BFH, Urteil v. 17.4.2018 - IX R 9/17, NWB DokID: DAAAG-92060; hierzu auch Böwing-Schmalenbrock, NWB 3/2019

S. 142, NWB DokID: SAAA-04591; Gehrs/Zink, StuB 15/2019 S. 584, NWB DokID: EAAA-23729;
keine Anwendung der BFH-Rechtsprechung für vor dem 1.12.2019 abgeschlossene Mietverträge: BMF, Schreiben v. 18.4.2019, BStBl 2019 I S. 461, Abschn. III, NWB DokID: MAAA-15447;
kein anteiliger Abzug der Renovierungskosten gemischt genutzter Räume: BFH, Urteil v. 14.5.2019 - VIII R 16/15, NWB DokID: OAAA-24031; hierzu auch Hilbert, NWB 35/2019 S. 2542, NWB DokID: WAAA-28418.

5. **Reisekosten**
Rechtsprechung zum neuen Reisekostenrecht: BFH, Urteil v. 4.4.2019 - VI R 27/17, NWB DokID: AAAA-23042; hierzu auch Hilbert, NWB 2019 Seite 2254 – 2255, NWB DokID: OAAA-23260;
Pauschbetrag für Berufskraftfahrer: § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 5b EStG-E, § 4 Abs. 10 EStG-E i.d.F. des „JStG 2019“, Anwendung: § 52 Abs. 1 EStG;
Erhöhung der Verpflegungspauschalen: § 9 Abs. 4a Satz 3 Nrn. 1 bis 3 EStG-E i.d.F. des „JStG 2019“, Anwendung: § 52 Abs. 1 EStG.

IV. Vermieter

1. **Förderung des Mietwohnungsneubaus**
Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus, BGBl I 2019 S. 1122; s. hierzu auch Mohaupt, NWB 29/2019 S. 2153, NWB DokID: RAAA-22102, Schmidt, NWB 38/2019 S. 2777, NWB DokID: BAAA-29650, Seifert, StuB 16/2019 S. 609, NWB DokID: OAAA-27560.
2. **Prognosezeitraum für die Prüfung der Überschusserzielungsabsicht**
BFH, Urteil v. 19.2.2019 - IX R 16/18, NWB DokID: EAAA-21062.
3. **Blockheizkraftwerk einer Wohnungseigentümergeinschaft**
WEG als Wohnungseigentümergeinschaft als gewerbliche Mitunternehmerschaft: BFH, Urteil v. 20.9.2018 - IV R 6/16, BStBl 2019 II S. 160, NWB DokID: QAAA-04518; hierzu auch Schmidt, NWB 27/2019 S. 1964; Schmidt, NWB 5/2019 S. 232, NWB DokID: QAAA-05286
WEG ist Unternehmerin: Teilrechtsfähigkeit: § 6 Abs. 2 WEG, hierzu auch Schmidt, NWB 27/2019 S. 1964, 1968 f., NWB DokID: IAAA-21065.
4. **Mietvertrag mit nahen Angehörigen**
§ 21 Abs. 2 EStG,
ortsübliche Warmmiete maßgeblich: BFH, Urteil v. 10. 5. 2016 - IX R 44/15, BStBl 2016 II S. 835, NWB DokID: LAAAF-81432; hierzu auch Nacke, KSR 10/2016 S. 6, NWB DokID: LAAAF-81432.

V. Kapitalanleger

1. **Verluste bei Wertlosigkeit von Wertpapieren**
Anerkennung von Verlusten: FG Rheinland-Pfalz, Urteil v. 12.12.2018 - 2 K 1952/16, NWB DokID: DAAA-05957, hierzu auch Jordan, NWB 37/2019 S. 2702, NWB DokID: DAAA-05957, BFH, Urteil v. 20.11.2018 - VIII R 37/15, NWB DokID: UAAA-09524; hierzu auch Moritz, Online-Beitrag v. 27.3.2019, NWB DokID: UAAA-10771
BFH, Urteil v. 12.6.2018 - VIII R 32/16, BStBl 2019 II

S. 221.; NWB DokID: NAAAG-94741, BStBl 2019 II S. 221;
a. A. BMF, Schreiben v. 18.1.2016, BStBl 2016 I S. 85, NWB DokID: WAAAF-66193, Rz. 60, 63.
geplante Neuregelung: § 20 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 EStG-E i.d.F. des „JStG 2019“, Anwendung: § 52 Abs. 1 EStG.

2. Forderungsverzicht eines GmbH-Gesellschafters im Fall der Refinanzierung

Kein Abzug von Abzug von Refinanzierungszinsen nach einem Forderungsverzicht gegen Besserungsschein: BFH, Urteil v. 24.10.2017 - VIII R 19/16, BStBl 2019 II S. 34, NWB DokID: BAAAG-98241; hierzu Weiss, NWB 48/2018 S. 3504, NWB DokID: IAAAH-00076; Ott, StuB 10/2018 S. 345, NWB DokID: VAAAG-83893.

Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens: § 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG.

3. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nach einer Außenprüfung

§ 32d Abs. 2 Nr. 3 Satz 4 EStG,
Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei nachträglich festgestellter vGA: BFH, Urteil v. 14.5.2019 - VIII R 20/16, NWB DokID: SAAAH-28616; *vorsorglicher Antrag möglich*: BFH, Urteil v. 14.5.2019 - VIII R 20/16, NWB DokID: SAAAH-28616, v. 28.7.2015 - VIII R 50/14, BStBl 2015 II S. 894, NWB DokID: FAAA-04545.

4. Ausfall von Darlehensforderungen allgemeiner Hinweis

VI. Alle Steuerzahler

1. Abzug von Sonderausgaben

Sonderausgabenabzug für Kammerbeiträge durch beschränkt Steuerpflichtige: § 10 Absatz 1 Nr. 2 Buchst. a, § 50 Absatz 1 Satz 3 EStG; BMF, Schreiben v. 26.6.2019, BStBl 2019 I S. 624, NWB DokID: NAAAH-21931; EuGH, Urteil v. 6.12.2018 - C-480/17 „Montag“, NWB DokID: NAAAH-05556;
Begünstigung der Gewährung von Sachunterhalt: BFH, Urteil v. 13.3.2018 - X R 25/15, BStBl 2019 II S. 191, NWB DokID: FAAAG-96180; a.A. BMF, Schreiben v. 3.4.2019, BStBl 2019 I S. 254, NWB DokID: SAAAH-11667; hierzu auch Reddig, NWB 43/2018 S. 3136, NWB DokID: YAAAG-97189;
geplante Neuregelung: § 10 Absatz 1 Nr. 3 Satz 2 EStG-E i.d.F. des JStG 2019; hierzu auch Hörster, NWB 34/2019 S. 2484, 2489 f., NWB DokID: SAAAH-27563.

2. Steuerermäßigung für haushaltsnahe Dienst- und Handwerkerleistungen

BFH, Urteil v. 3.4.2019 - VI R 19/17, NWB DokID: YAAAH-16013; hierzu auch Seifert, NWB 26/2019 S. 1872, NWB DokID: NAAAH-19430.

3. Überhöhter Zinssatz bei Nachzahlungszinsen?

§ 238 AO; *anhängige Verfahren*: 1 BvR 2237/14 und 1 BvR 2422/17;
Vorläufigkeitsvermerk: BMF, Schreiben v. 2.5.2019, BStBl 2019 I S. 448, NWB DokID: XAAAH-13819; hierzu auch Bergan/Martin, NWB 30/2019 S. 2230, NWB DokID: XAAAH-13819.

Vertrauensschutz: § 176 Abs. 1 Nr. 1, § 239 Abs. 1 Satz 1 AO, hierzu auch L'habitant, NWB 31/2019 S. 2283, NWB DokID: XAAAH-13819.

4. Erbschaft- und Schenkungsteuer

§ 13b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG,
mündliche Poolvereinbarung ausreichend: BFH, Urteil v. 20.2.2019 - II R 25/16, NWB DokID: HAAAH-16584; Kratzsch, NWB Online Beitrag 2019, NWB DokID: CAAAH-21148;
Verwaltung: R E 13b.6 Abs. 6 ErbStR 2011;
unverzinsliche Forderungen: BFH, Urteil v. 22.8.2018 - II R 51/15, NWB DokID: GAAAH-04517; hierzu auch Christ, NWB Online Beitrag 2019, NWB DokID: SAAAH-06399;
Herabsetzung des Zinsvorteils: § 14 Abs. 2 BewG.

5. Grunderwerbsteuer

§ 6a GrEStG, *Konzernklausel europarechtskonform*: EuGH, Urteil v. 19.12.2018 - C-374/17, NWB DokID: YAAAH-05146; hierzu auch Leibner/Brete/Koobs, NWB 35/2019 S. 2581, NWB DokID: IAAAH-28090; Wischott/Graessner, NWB 9/2019 S. 566, NWB DokID: BAAAH-07595;
Erschwerung der Übertragungen von Anteilen an Immobilien-Gesellschaften: § 1 Abs. 2a, Abs. 2b, Abs. 3 und 3a GrEStG-E i.d.F. des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes (Regierungsentwurf, Stand: 29.7.2019), hierzu auch Wischott/Graessner, NWB 23/2019 S. 1658, NWB DokID: OAAAH-15588, Kühn, BBK Nr. 17/2019 S. 841, 486 f., NWB DokID: MAAAH-29146;
Anwendung: Art. 2 des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes und § 23 Abs. 17 ff. GrEStG-E (Regierungsentwurf v. 29.7.2019), *Erschwerung der Übertragungen von Grundstücken durch eine Personengesellschaft*: § 5 Abs. 3, § 6 Abs. 3 Satz 2, Abs. 4 GrEStG-E i.d.F. des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes (Regierungsentwurf, Stand: 29.7.2019).

6. Reform der Grundsteuer

Entwurf eines Gesetzes zur Reform der Grundsteuer- und Bewertungsrechts, (Regierungsentwurf, Stand: 25.6.2019), BT-Drucks. 19/11085; hierzu Eisele, NWB 30/2019 S. 2204, NWB DokID: PAAAH-22603, NWB 29/2019 S. 2127, NWB DokID: AAAAH-22096; NWB Nr. 28/2019 S. 2043; NWB DokID: ZAAAH-21376;
Öffnungsklausel: Art. 125b und Art. 72 Abs. 3 Satz 1 Nr. 7 GG-E i.d.F. des Gesetzes zur Änderung des Grundgesetzes (Regierungsentwurf, Stand: 20.6.2019);
Senkung der Steuermesszahl: § 15 GrStG-E i.d.F. des Gesetzes zur Reform der Grundsteuer- und Bewertungsrechts (Regierungsentwurf, Stand: 25.6.2019).

7. Teilweise Abschaffung des Solidaritätszuschlags

Entwurf eines Gesetzes zur Rückführung des Solidaritätszuschlags 1995 (Regierungsentwurf, Stand: 20.8.2019); *neues Musterverfahren gegen die Erhebung des Solidaritätszuschlags ab 2020*: anhängig beim FG Nürnberg, Az. 3 K 1098/19.

Stand: 10.9.2019, das Update erscheint Ende Dezember oder Mitte Januar 2020.