

Inhaltsverzeichnis

1	Bereits im Laufe des Jahres 2022 verabschiedete Gesetze	1
1.1	Zweites Gesetz zur Änderung der AO („Zinsanpassungsgesetz“)	1
1.2	Viertes Corona-Steuerhilfegesetz	7
1.3	Weitere steuerliche Reaktionen zur Pandemie	10
1.3.1	Kurzarbeitergeld	10
1.3.2	Senkung des Umsatzsteuersatzes auf Gaslieferungen über Erdgasnetz	14
1.3.3	Mindestlohn	16
1.4	Funktionsverlagerungsverordnung	19
1.5	Steuerentlastungsgesetz 2022	20
1.6	Steuerberatergebührenverordnung	22
1.7	Grundsteuerreform	23
1.8	Ermäßigter Umsatzsteuersatz in der Gastronomie	24
2	JStG 2022 und andere aktuelle Gesetzesvorhaben	26
2.1	Jahressteuergesetz (JStG) 2022	26
2.1.1	Allgemeine Hinweise und wesentlicher Inhalt	26
2.1.2	Ausgewählte Themen des JStG 2022	29
2.1.3	Änderungsvorschläge des Bundesrates	45
2.2	Inflationsausgleichsgesetz	48
2.3	Gesetz zur Umsetzung der DAC 7-Richtlinie	49
3	Feststellungen nach §§ 27, 28 KStG	51
3.1	Generelle Funktion der Vorschriften	51
3.2	Ziel der §§ 27, 28 KStG	53
3.3	Berechnung und Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	54
3.3.1	Gesonderte Feststellung und Ausgangswert	54
3.3.2	Zugänge	55

3.3.3	Abgänge	55
3.4	Beispiele	60
3.4.1	Einfacher Standardfall	60
3.4.2	Irrelevanz der handelsrechtlichen Behandlung	62
3.4.3	Negativer ausschüttbarer Gewinn	66
3.4.4	Ausschüttbarer Gewinn wird durch Ausschüttung negativ	73
3.4.5	Verwendungsfestschreibung	77
3.5	Auflösung der Gesellschaft	79
3.5.1	Theoretischer Hintergrund	79
3.5.2	Beispiel	79
3.6	Bedeutung / Vorteilhaftigkeit des steuerlichen Einlagekontos	81
3.6.1	Allgemeines Empfinden	81
3.6.2	Tatsächliche Bedeutung des steuerlichen Einlagekontos	82
3.6.3	Beispiel	83
3.6.4	BFH zur Berichtigung des steuerlichen Einlagekontos nach § 129 AO	85
4	Alt-Beteiligungen an GmbHs im Rahmen des § 17 EStG	87
5	Vermögensverwaltende Personengesellschaften	91
5.1	Gründe für die vermögensverwaltende Personengesellschaft	91
5.2	Gewinnermittlung / Überschussermittlung	91
5.2.1	Handelsrecht	91
5.2.2	Steuerrecht	92
5.3	§ 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	93
5.4	AfA nach Anteilserwerb	94
5.4.1	Erwerb gegen Kaufpreis	94
5.4.2	Übernahme der Verbindlichkeiten des Gesamthandsvermögens	100
5.4.3	Anteilsschenkungen als „versteckter Verkauf“?	100
5.5	Übertragung „gebrauchter“ V&V-Objekte auf die Gesamthand	106
5.5.1	Nur ein Übertragender, keine Schulden	106
5.5.2	Zwei Übertragende, keine Schulden	106
5.5.3	Zwei Übertragende, unterschiedliche Immobilien,	107
5.5.4	Ein Übertragender, Verbindlichkeiten	108
5.5.5	Besonders tückische steuerliche Fußangeln	108
5.6	Gestaltungsidee: Schaffung neuen AfA-Volumens	110

5.6.1	Kurzzeitige gewerbliche Prägung	110
5.6.2	Option nach § 1a KStG	112
6	Betriebsaufgabe, Betriebsaufspaltung, Betriebsverpachtung	115
6.1	Betriebsunterbrechung über mehr als 60 Jahre	115
6.2	Betriebsaufspaltung bei mittelbarer Beherrschung	116
6.3	Veräußerungsgewinn einer GmbH & Co. KG	122
7	§ 18 EStG	124
7.1	Abgrenzung Infektion / Abfärbung	124
7.2	Infektionstheorie	124
7.3	Abfärbetheorie	125
7.3.1	Allgemeines	125
7.3.2	Eigene gewerbliche Tätigkeit	125
7.3.3	Beteiligungsabfärbung	127
7.4	Abgrenzung zur erweiterten Kürzung	128
7.5	Aktuelle Rechtsprechung	130
7.5.1	Leitende / eigenverantwortliche Tätigkeit durch Nicht-Mitunternehmer	130
7.5.2	Keine leitende / eigenverantwortliche Tätigkeit durch Mitunternehmer	131
7.5.3	Abfärbung trotz Verlusten	133
8	Erweiterte Gewerbesteuerkürzung	136
9	Entwicklungen bei § 23 EStG	141
9.1	§ 23 EStG nach unentgeltlichem Erwerb	141
9.2	Exkurs zu Kettenübertragungen	143
9.2.1	Einkommensteuer	143
9.2.2	Schenkungsteuer	143
9.2.3	Grunderwerbsteuer	145
9.3	Eigennutzung	146
9.3.1	Zeitraum der Nutzung zu eigenen Wohnzwecken	146
9.3.2	Arbeitszimmer	147
9.3.3	Ferienwohnung & doppelte Haushaltsführung	148
9.3.4	Überlassung an Kinder	148

9.3.5	Nicht-Steuerbarkeit bei Eigennutzung eines „Gartenhauses“	148
9.4	Verkauf nach Entnahme aus dem Betriebsvermögen	149
10	Grundstücksübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	153
11	Gewinnermittlung	154
11.1	GmbH-Anteile als (Sonder-) Betriebsvermögen	154
11.1.1	Besondere Bedeutung	154
11.1.2	Rückblick: Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens	154
11.1.3	Jetzt neu: Sonderbetriebsvermögen	157
11.2	§ 6b EStG	158
11.2.1	Allgemeines vorab	158
11.2.2	Reinvestition in Betriebsvermögen anderer Art	159
11.2.3	Übertragung zwischen verschiedenen Gewinneinkunftsarten	160
11.2.4	Begünstigte Verkaufs- und Reinvestitionsobjekte	161
11.2.5	BFH zum „Kräfteverhältnis“ der Feststellungen	162
11.2.6	BFH zum Höchstbetrag von € 500.000 in § 6b Abs. 10 EStG	166
11.3	§ 7g EStG	167
11.3.1	§ 7g EStG bei Betriebsaufgabe	167
11.3.2	Nachweis der fast ausschließlichen betrieblichen Nutzung eines PKW	168
12	Option zur Umsatzsteuer beim Verkauf	171
12.1	Problemstellung	171
12.2	Nicht steuerbarer Vorgang – Geschäftsveräußerung im Ganzen	171
12.2.1	Allgemeines	171
12.2.2	Sonderfall: teilweise Geschäftsveräußerung im Ganzen	172
12.2.3	Nochmal: teilweise Geschäftsveräußerung im Ganzen	173
12.3	Zeitliche Besonderheiten	175
12.3.1	Nachholung der Option nicht möglich	175
12.3.2	Widerruf der Option möglich	177
13	Schenkung von Anteilen an Grundstücksgesellschaften	179
13.1	Immo-GmbH und KöMoG-Personengesellschaft	179
13.2	Betriebsaufspaltung	180
13.2.1	Allgemeines – Grundidee vorab	180

13.2.2 Betriebsaufspaltung mit disquotaler Personengruppe	181
13.2.3 Gemeinsame Besitz-GmbH & Co. KG	182
13.3 Immobilienschenkung an den Betriebsinhaber	185
14 Schuldzinsen und Nießbrauch	186
14.1 Vorbemerkung	186
14.2 Was vor der BFH-Entscheidung klar war	186
14.3 Was der BFH neu entscheiden musste	187
14.4 Vergleichsbeispiel	188
14.5 Fazit	189