

Steuerrechts-Update 2011

Stand: 01/2011

Referent: **Dipl.-Fw. Hans Günter Christoffel**
Steuerberater
Bornheim

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.
Gasselstiege 33, 48159 Münster
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70
Internet: www.asw-stbv.de
eMail: info@asw-stbv.de

Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet

Steuerrechtsupdate 2011

(Steuerberater Hans Günter Christoffel)

Steuerrechtsupdate 2011

Inhaltsübersicht

	Seite
I. Steuergestaltungen für Unternehmer und Freiberufler.....	5
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten ab 2010.....	5
2. Ertragsteuerliche Behandlung von Computern mit Peripheriegeräten	15
3. Einlage aus dem Privatvermögen: Bemessungsgrundlage für die AfA.....	18
4. Gestaltungen bei der Gewerbesteueranrechnung.....	22
5. Arbeitszimmer oder Betriebsstätte	25
6. Private Pkw-Nutzung beim Einzelunternehmer	27
6.1. Mehrere Kraftfahrzeuge im Betriebsvermögen	27
6.2. Mehrere Betriebsstätten	28
6.3. Nutzung des Fahrzeugs im Rahmen unterschiedlicher Einkunftsarten	28
7. Kapitalkonten der GmbH & Co. KG	29
7.1. Gesetzliche Grundlagen.....	29
7.2. Einführung.....	31
7.3. Gesamthänderisch gebundene Rücklage.....	33
7.4. Kapitalkonto oder Verrechnungskonto.....	34
7.5. Bedeutung.....	35
7.6. Vertragsgestaltung	36
7.7. Das negative Kapitalkonto im Sinne des § 15a EStG: Auswirkungen auf die Verlustverrechnung	38
7.8. Anschaffungsvorgang.....	41
8. Veräußerung von GmbH-Anteilen: Gesellschafts- und Gesellschafterebene.....	45
8.1. Nachbesserungen beim Mantelkauf	45
8.1.1. Zeitliche Verlängerung der Sanierungsklausel	45
8.1.2. Konzernklausel.....	46
8.1.3. Verlustverrechnung in Höhe der stillen Reserven.....	47
8.2. Berücksichtigung von Aufwendungen im Teileinkünfteverfahren (§ 3c Abs. 2 EStG)	50
8.3. Schuldzinsenabzug bei Aufgabe von Anteilen an Kapitalgesellschaften.....	59
9. Rechtsprechung des BVerfG zur Absenkung der Beteiligungsgrenze nach § 17 EStG61	
9.1. Problem.....	61
9.2. Entscheidung	61

Steuerrechtsupdate 2011

(Steuerberater Hans Günter Christoffel)

9.3. Begründung	62
9.4. Zusammenfassung.....	64
9.5. Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Ab. 1 Satz 4 EStG	65
II. Steuergestaltungen für Arbeitnehmer	70
1. LStR 2011: Wichtiges für die Praxis	70
1.1. R 8.1 LStR 2011 – Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG).....	71
1.2. R 9.4 LStR 2011 – Reisekosten	97
1.3. R 9.7 LStR 2011 – Übernachtungskosten	99
1.4. R 9.8 LStR 2011 – Reisenebenkosten.....	101
1.5. R 9.10 LStR 2011 – Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte	102
1.6. R 9.11 LStR 2011 – Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung.....	104
1.7. Berufliche Veranlassung	105
1.8. Steuerfreie Fortbildungskosten.....	113
2. Gemischte Aufwendungen: Umsetzung der BFH-Rechtsprechung	114
2.1. Vorgaben des Großen Senats.....	114
2.2. Auffassung der Finanzverwaltung	117
3. Abziehbarkeit der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer.....	126
4. Einkommensteuerliche Behandlung von Berufsausbildungskosten	133
5. Übergangsregelung zum ELStAM	140
5.1. ELStAM ein Jahr später als geplant	140
5.2. Jahressteuergesetz 2010 enthält Übergangsbestimmungen	141
5.3. Abruf der ELStAM durch den Arbeitgeber	143
III. Steuergestaltungen bei den privaten Einkünften.....	145
1. Nachbesserungen bei den Kapitaleinkünften	145
1.1. Steuerpflicht von Erstattungszinsen	145
1.2. Korrektur des Kapitalertragsteuerabzugs bei fehlerhaftem Einbehalt	148
1.3. § 52a Abs. 10 Satz 7 EStG (Stückzinsen)	150
2. Nachbesserungen bei der Abgeltungsteuer.....	152
2.1. Verdeckte Gewinnausschüttung.....	152
2.2. Kirchensteuerabzug bei der Abgeltungsteuer	153
2.3. Korrektur des Kapitalertragsteuerabzugs und Günstigerprüfung	154
2.4. Verwandtendarlehen und volle Besteuerung	154
2.5. Günstigerprüfung	155
3. Nachbesserungen beim Kapitalertragsteuerabzug	156
3.1. Unentgeltliche Übertragungen.....	156

Steuerrechtsupdate 2011

(Steuerberater Hans Günter Christoffel)

3.2. Nachversteuerung	157
3.3. Fehler beim Steuerabzug	158
3.4. Freistellungsauftrag	159
3.5. Übermittlung von Daten an die Finanzverwaltung	160
4. Altersvorsorge: Neuregelungen zur Öffnungsklausel aus Verwaltungssicht	161
4.1. Allgemeines.....	162
4.2. Antrag	162
4.3. 10-Jahres-Grenze	162
4.4. Maßgeblicher Höchstbeitrag.....	162
4.5. Ermittlung der geleisteten Beiträge.....	163
4.6. Nachweis der gezahlten Beiträge	164
4.7. Ermittlung des auf Beiträgen oberhalb des Betrags des Höchstbeitrags beruhenden Teils der Leistung	164
4.8. Bescheinigung der Leistung nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb Satz 2 EStG	167
5. Riester-Rente: Gesetzliche Nachbesserungen.....	168
6. Spekulationsgeschäfte mit Gebrauchsgütern und weitere Nachbesserungen bei § 23 EStG im JStG 2010	170
7. Einkünfteerzielungsabsicht bei Vermietung von Gewerbeobjekten.....	171
8. Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand: Neues aus der Verwaltung.....	172
9. Verbilligte Wohnraumüberlassung und Überschussprognose	175
10. Degressive AfA: Verluste aus Spanien.....	176
11. Rechtsprechung des BVerfG zur Spekulationsbesteuerung bei Grundstücken	177
IV. Steuergestaltungen im Sonderausgabenbereich und bei der Steueranrechnung.....	185
1. Abzug von Krankenversicherungsbeiträgen ab 2010	185
1.1. Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung (GKV).....	185
1.2. Beiträge zugunsten einer privaten Krankenversicherung.....	186
1.3. Beitragsrückerstattungen.....	187
1.4. Neue Höchstbetragsberechnung.....	190
1.5. Krankenversicherung: Auffassung der Finanzverwaltung	194
1.5.1. Nachweis bei fehlgeschlagener Datenübermittlung	194
1.5.2. Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG.....	194
2. Neue Anlage „Vorsorgeaufwand“ ab 2010	198
3. Realsplitting aufgebessert.....	209
4. Nachbesserungen bei den Vorsorgeaufwendungen im JStG 2010.....	209
4.1. Obergrenze für Krankenversicherungsbeiträge	209

Steuerrechtsupdate 2011

(Steuerberater Hans Günter Christoffel)

4.2. Einwilligung zum Datentransfer	210
4.3. Steueridentifikationsnummer erforderlich	211
5. Versorgungsausgleich.....	211
6. Steueranrechnung nach § 35a EStG bei öffentlicher Förderung.....	212
7. Spenden ins Ausland	213
8. Degressive AfA	214
9. Verfassungsrechtliche Überprüfung des beschränkten Abzugs von Rentenversicherungsbeiträgen.....	215
10. Einschränkungen beim Verlustabzug im JStG 2010.....	215
V. Steuergestaltungen im Umsatzsteuerbereich	217
1. Zusammenfassende Meldung	217
2. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	225
3. Innergemeinschaftlicher Erwerb - Verzicht auf Anwendung der Erwerbsschwelle im JStG 2010	225
4. Änderungen beim Leistungsort: Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen	226
5. JStG 2010: Änderungen beim Reverse-Charge-Verfahren.....	227
5.1. Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen.....	227
5.2. Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen	227
6. Vorsteuerausschluss bei gemischt genutzten Grundstücken.....	228
7. Neues zum Vorsteuer-Vergütungsverfahren	229
VI. Steuergestaltungen bei der Erbschaftsteuer.....	231
1. Vereinfachtes Ertragswertverfahren	231
2. Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	243
3. Nachbesserung bei Holdingstrukturen.....	243
4. Durchreichung des jungen Verwaltungsvermögens.....	247
5. Änderungen wegen Freibetragsregelungen bei Lebenspartnerschaften.....	250
6. Zeitliche Anwendung.....	250
7. Vorweggenommene Erfolge bei einem Verpachtungsbetrieb	251
VII. Sonstige Steuergestaltungen.....	254
1. Verbindliche Auskunft: Gebührenpflicht verfassungsgemäß?.....	254
2. Erhebung der Grundsteuer verfassungswidrig	256
3. Rechtsprechung zum Solidaritätszuschlag	257
4. GrESt: Gemischte Schenkung oder Schenkung unter einer Auflage	259
5. Steuerklassenwechsel vor Elterngeldbezug	259