

# Steuerliche Überlegungen zum Jahresende 2011

Referenten: **Prof. Dr. Gerd Brüggemann**  
Dozent an der FH für Finanzen, Nordkirchen

**Regierungsdirektor Ferdinand Bücker**  
Dozent an der FH für Finanzen, Nordkirchen

**Dipl.-Fw. Hans Günter Christoffel**  
Steuerberater

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](http://www.asw-stbv.de)  
eMail: [info@asw-stbv.de](mailto:info@asw-stbv.de)

## Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Hinweise auf Gesetzesänderungen und Gesetzesvorhaben .....</b>	<b>1</b>
<b>A.</b>	<b>Steuervereinfachungsgesetz .....</b>	<b>1</b>
1.	Wichtige Änderungen des EStG .....	1
2.	Änderungen der EStDV .....	12
3.	Änderung des Bewertungsgesetzes .....	13
4.	Änderung des ErbStG.....	13
5.	Sonstige Änderungen .....	14
<b>B.</b>	<b>Gesetz zur steuerlichen Förderung von energetischen Sanierungsmaßnahmen an Wohngebäude.....</b>	<b>16</b>
<b>C.</b>	<b>Schwarzgeldbekämpfungsgesetz.....</b>	<b>17</b>
<b>D.</b>	<b>Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz.....</b>	<b>19</b>
<b>II.</b>	<b>Aktuelles aus Rechtsprechung und Verwaltung zur Unternehmensbesteuerung .....</b>	<b>22</b>
<b>A.</b>	<b>Hinweise zur Gewinnermittlung.....</b>	<b>22</b>
1.	Einlage aus dem Privatvermögen: Bemessungsgrundlage für die AfA .....	22
2.	Die E - Bilanz .....	23
3.	Keine „voraussichtlich dauernde“ Wertminderung bei bestimmten festverzinslichen Wertpapieren .....	25
4.	Investitionsabzugsbetrag .....	26
5.	AfA auf Windkraftanlagen.....	32
6.	§ 4 Abs. 4a EStG – Keine ungekürzte Abziehbarkeit der auf die Finanzierung von Umlaufvermögen entfallenden Schuldzinsen .....	32
7.	Häusliches Arbeitszimmer .....	34
8.	PKW-Besteuerung.....	34

<b>B. Unternehmensbesteuerung – Besteuerung von Personengesellschaften</b> .....	<b>36</b>
1. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft .....	36
2. Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 5 EStG) .....	44
3. Bindungswirkung des Bescheids über den Gewerbeverlust gem. § 10a GewStG bei Personengesellschaften .....	44
4. Weitere Gestaltungsüberlegungen zum Jahresende 2011 .....	45
<b>C. Unternehmensbesteuerung – Investitionszulage</b> .....	<b>48</b>
<b>D. Unternehmensbesteuerung – Besteuerung von Freiberuflern</b> .....	<b>49</b>
1. Verpachtung Mandantenstamm als gewerbliche Einkünfte .....	49
2. Insolvenzverwaltung als Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	50
3. Branchenfremde Beteiligung als notwendiges Betriebsvermögen.....	53
<b>E. Unternehmensbesteuerung – Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter</b> .....	<b>54</b>
1. Betriebsaufspaltung und Teilwertabschreibungen auf Darlehen .....	54
2. Pensionszusagen.....	57
3. Keine Anwendung des Halbabzugsverbots .....	61
4. Verlustabzug bei Kapitalgesellschaften (§ 8c KStG).....	63
5. Verzicht auf Gesellschafterdarlehen .....	63
6. Anwendung § 17 EStG bei Anteilsrotation.....	64
7. Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze.....	65
<b>F. Entwurf eines Anwendungschreibens zum UmwStG i.d.F des SEStEG vom 2.5.2011s</b> .....	<b>70</b>
1. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen .....	70

2.	Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft.....	73
3.	Einbringung betrieblicher Sachgesamtheiten in eine Mitunternehmerschaft.....	75
<b>III.</b>	<b>Aktuelles aus Rechtsprechung und Verwaltung zu den Überschusseinkünften.....</b>	<b>77</b>
<b>A.</b>	<b>Besteuerung der Arbeitnehmer.....</b>	<b>77</b>
1.	Anwendung der 0,03%-Regel gemäß § 8 Abs. 2 Satz 3 EStG nur als Korrekturposten für abziehbare, aber nicht entstandene Erwerbsaufwendungen .....	77
2.	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Tankkarten, Tankgutscheinen und Geschenkgutscheinen .....	78
3.	Regelmäßige Arbeitsstätte.....	80
4.	Werbungskosten bei einem Sprachkurs im Ausland .....	81
<b>B.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen im Lichte des Jahressteuergesetz 2010 .....</b>	<b>82</b>
1.	Erstattungszinsen .....	82
2.	Ertragsteuerliche Behandlung von Erstattungs- und Nachzahlungszinsen bei der Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer - Anwendung des BFH-Urteils vom 15. 6.2010, VIII R 33/07 .....	83
3.	Steuerbescheinigungen für Stückzinsen.....	84
<b>C.</b>	<b>Anwendung der tariflichen ESt statt des Abgeltungsteuersatzes .....</b>	<b>84</b>
1.	Anwendung der tariflichen ESt in den Fällen des § 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG .....	85
2.	Darlehen an nahestehenden Personen (§ 32d Abs. 2 Nr. 1a EStG).....	85
3.	Gesellschafterdarlehen (§ 32d Abs. 2 Nr. 1b EStG).....	85
<b>D.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....</b>	<b>86</b>
1.	Bescheinigung der Denkmalbehörde nach § 40 DSchG .....	86

2.	Berücksichtigung von nachträglichen Schuldzinsen bei § 17 EStG sowie bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	87
3.	Einkünfte aus VuV bei beschränkter Steuerpflicht.....	89
<b>E.</b>	<b>Sonstige Einkünfte.....</b>	<b>90</b>
1.	Besteuerung von Erwerbsminderungsrenten aus der gesetzlichen Rentenversicherung.....	90
2.	Besteuerung von Rentennachzahlungen aus der gesetzlichen Rentenversicherung.....	90
<b>IV.</b>	<b>Veranlagung, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, Kinder .....</b>	<b>91</b>
<b>A.</b>	<b>Zusammenveranlagung bei eingetragener Lebenspartnerschaft.....</b>	<b>91</b>
<b>B.</b>	<b>Jahresgrenzbetragsberechnung: Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen des verheirateten Kindes .....</b>	<b>92</b>
<b>C.</b>	<b>Sonderausgaben .....</b>	<b>92</b>
1.	Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse zur privaten Kranken- und Pflegeversicherung .....	92
2.	Aufteilung von ausländischen Sozialversicherungsbeiträgen für den SA-Abzug .....	93
<b>D.</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen.....</b>	<b>93</b>
1.	Aufwendungen für die krankheitsbedingte Unterbringung eines Angehörigen als außergewöhnliche Belastungen .....	93
2.	Zivilprozesskosten als außergewöhnliche Belastungen.....	94
3.	Geringes Vermögen i. S. des § 33a Abs. 1 Satz 4 EStG .....	96
<b>V.</b>	<b>Hinweise zur USt .....</b>	<b>96</b>
<b>A.</b>	<b>Restaurantdienstleistungen .....</b>	<b>96</b>
1.	Abgabe von Speisen an Imbissständen.....	96
2.	Menüservice an Schulen und Kindertagesstätten.....	97
3.	Partyservice – Trennung der Gestellung von Geschirr .....	97
<b>B.</b>	<b>Umsatzsteuerliche Organschaft .....</b>	<b>97</b>

C.	Haftungsvergütung einer geschäftsführenden Komplementär-GmbH .....	100
D.	Bauträger als Bauleister i.S.v. § 13b UStG .....	100
VI.	Hinweise zum BewG .....	101
A.	Überarbeiteter Ländererlass vom 17.05.2011 zur Anwendung der §§ 11, 95 bis 109 und 199 ff. BewG (AEBewAntBV) .....	101
	Maßgebliches Bewertungsverfahren .....	101
B.	Anwendung für Zwecke der Ertragsteuern .....	104
VII.	Erbschaft und Schenkungsteuer .....	104
A.	ErbStR 2011 .....	104
B.	Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage .....	105
	1. Geänderte Auffassung der Finanzverwaltung .....	105
	2. Auswirkungen der geänderten Grundsätze auf mittelbare Grundstücksschenkungen .....	107
C.	Einkommensteuer für das Todesjahr des Erblassers keine Nachlassverbindlichkeit .....	107
VIII.	Grunderwerbsteuer .....	107
IX.	Grundsteuer - Verfassungsmäßigkeit der Einheitsbewertung .....	109
X.	Abgabenordnung .....	110
A.	Keine Anlaufhemmung bei Antragsveranlagung .....	110
B.	Aufteilung von ESt-Vorauszahlungen .....	110
C.	Anfechtung eines gegen den Bedachten ergangenen Bedarfswertbescheids durch den Schenker .....	112
D.	Anrufungsauskunft .....	112