

Verehrte Leserinnen und Leser,

die Zahl der Gesetzesänderungen ist dieses Jahr besonders hoch: 12 EStG-Änderungsgesetze (einschließlich Referentenentwurf des ATAD-UmsG) mit insgesamt 17 neuen EStG-Paragrafen und rund 120 Änderungen von EStG-Vorschriften – mehr Änderungen als das EStG (ohne mit Kleinbuchstaben versehene) Paragrafen hat. Viele Änderungen sind verpackt und versteckt in „Omnibusgesetzen“, für die keine zitierfähige amtliche Abkürzung zur Verfügung steht (zB „Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften“). Wen mag es da noch verwundern, dass der neue § 101 gleich zweimal vergeben wurde: einmal als § 101 idF SozEntschG (s unten) und einmal als § 101 idF KlimaSG (s unten); ein zweites Mal vergeben wurde auch die Nr 3 des § 36 Abs 2 (im Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung, s unten).

Wir haben uns auch dieses Mal bemüht, unseren eigenen – in der 1. Auflage formulierten – Ansprüchen gerecht zu werden, nämlich Ihnen eine auf praktische Bedürfnisse gerichtete, gleichwohl möglichst umfassende, einsichtige und – in diesem Jahr besonders wichtig – hoch aktuelle Erläuterung des EStG vorzulegen. Was der Gesetzgeber, die Verwaltung und die Rechtsprechung (in einkommensteuerrechtlicher Hinsicht) „produziert“ haben, finden Sie hier wieder – gesichtet, systematisiert und kommentiert, zudem bereits eine Erstkommentierung zum Referentenentwurf des ATAD-Umsetzungsgesetzes v 10.12.19. – Nachfolgend ein Überblick über die thematischen Schwerpunkte der Neuauflage:

1. Aktuelle Gesetzgebung

Die Anlässe der Gesetzesänderungen sind mannigfaltig. Notwendig wurde die Anpassung des EStG durch den Austritt Großbritanniens aus der EU (Brexit-Steuerbegleitgesetz), durch das Bemühen, illegale Beschäftigung und Sozialleistungsmissbrauch zu verhindern, sowie im Hinblick auf die Förderung des Mietwohnungsneubaus, der Elektromobilität, der Forschung und Entwicklung sowie der Umsetzung des Klimaschutzprogramms:

- **Brexit-Steuerbegleitgesetz** – Gesetz über steuerliche und weitere Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union v 25.3.19, BGBl I 19, 357: §§ 3, 4g, 6b, 92a, 93, 95
- **Gesetz gegen illegale Beschäftigung und Sozialleistungsmissbrauch** v 11.7.19, BGBl I 19, 1066: §§ 2, 31, 32, 52, 62, 66, 68, 70, 71 (neu)
- **Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus** (MietWoG) v 4.8.19, BGBl I 19, 1122: § 7b (neu), §§ 37, 52
- **Zweites Datenschutz-Anpassungs- und Umsetzungsgesetz EU** (2. DSAnpUG-EU) v 20.11.19, BGBl I 19, 1626: §§ 10, 10a, 22a, 32b, 39, 39e, 41b, 44a, 45d, 48b, 50 f, 51a, 68
- **Drittes Bürokratieentlastungsgesetz** (3. BüroEntlG) v 22.11.19, BGBl I 19, 1746: §§ 3, 22, 39, 40a, 40b, 94, 95

- **Grundsteuer-Reformgesetz** (GrStRefG) v 26.11.19, BGBl I 19, 1794: §§ 13, 57
- **Gesetz zur Regelung des Sozialen Entschädigungsrechts** (abgekürzt SozEntschG) v 12.12.19, BGBl I 19, 2652: §§ 3, 32b, 33b, 101 (neu)
- **Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften** (abgekürzt „JStG 2019“) v 12.12.19, BGBl I 19, 2451: §§ 1a, 2, 3, 4, 5a, 6, 6e (neu), 7c (neu), 7h, 8, 9, 10, 10b, 11a, 12, 13b (neu), 15, 17, 20, 32b, 32c, 32d, 34c, 36, 36a, 38, 39, 39b, 39f, 40, 41a, 41b, 42b, 43, 44, 44a, 45a, 46, 49, 50, 50a, 50d, 51, 52, 52b, 62, 89, 91, 99
- **Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung** v 14.12.19, BGBl I 19, 2763: § 36
- **Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen** v 21.12.19, BGBl I 19, 2875: §§ 20, 52
- **Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht** (abgekürzt KlimaSG) v 21.12.19, BGBl I 19, 2886: §§ 4, 9, 26a, 35, 35c (neu), 39a, 50, 52, 101–109 (neu)
- **Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie** (abgekürzt RefEntw ATAD-UmsG) v. 10.12.19: §§ 3, 4, 4g, 4j, 4k (neu), 6, 6b, 9, 36, 50d, 52

2. Aktuelle BFH-Rechtsprechung

Steuerfreie Einnahmen. § 3: Anwendung von § 3 Nr. 40 im Feststellungsverfahren; endgültige Einnahmelosigkeit einer Kapitalbeteiligung (IV R 47/16) – Teilabzugsverbot für Finanzierungskosten der Beteiligung an einer späteren Organgesellschaft bei vororganschaftlicher Gewinnausschüttung (IV R 61/16)

Gewinn. § 4: Veräußerungskosten als dem Veräußerungsvorgang zuzuordnende Betriebsausgaben; kein Abzug von gesellschaftsvertraglich veranlasseter Übernahme von Gewerbesteuer (IV R 18/17) – Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen (X R 28/16) – Zur Abzugsfähigkeit von Badrenovierungskosten als Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer (VIII R 16/15) – Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße (XI R 40/17) – Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen eines Einzelgewerbetreibenden (X R 38/17) – § 5: Zuwegung zu einer Windenergieanlage als Betriebsvorrichtung (IV R 3/17) – Ertragsteuerrechtliche Beurteilung der Überlassung des kommerzialisierbaren Teils des Namensrechts einer natürlichen Person (X R 20/17) – In Vergangenheit unterlassene Einlage nicht über formellen Bilanzenzusammenhang erfolgswirksam nachholbar (IV R 19/16) – Passivierung von Filmförderdarlehen (XI R 53/17) – § 5 Ia: Keine Teilwertzuschreibung auf Verpflichtung aus Umtauschanleihe bei Deckungsbestand (I R 20/17) – § 6: Teilwertabschreibung auf Anteile an offenen Immobilienfonds (XI R 41/17) – Vorbehaltsnießbrauch bei unentgeltlicher Übertragung eines verpachteten land- und fortwirtschaftlichen Betriebs (VI R 26/17) – Keine nachträglichen Anschaffungskosten bei unentgeltlicher Hofübergabe (VI R 43/16) – Gezahlte Optionsprämie als Teil der Anschaffungskosten der nach Optionsausübung zum Basispreis erworbenen Aktien (XI R 44/17) – Abzinsung von unverzinslichen Langfristdarlehen (X R 19/17) –

§ 6a: Abfindungsklausel und Eindeutigkeitsgebot (XI R 48/17) – § 6b: Beginn der Herstellung nach § 6b Abs. 3; Verfassungsmäßigkeit der Höhe des Gewinnzuschlags (X R 7/17) – § 7g: Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags (X R 13/17)

Einnahmen und Werbungskosten. § 8: Lohnsteuerpflichtiger Sachbezug in Form eines Frühstücks (VI R 36/17) – § 9: Sky-Bundesliga-Abo als Werbungskosten (VI R 24/16) – Doppelte Haushaltsführung – Vorfälligkeitsentschädigung im Zusammenhang mit dem Verkauf der Zweitwohnung (VI R 15/17) – Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer einer Flugbegleiterin (VI R 46/17) – Zur Abziehbarkeit von Aufwendungen für Einrichtungsgegenstände und Hausrat im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung (VI R 18/17) – Erste Tätigkeitsstätte eines Polizeibeamten im Einsatz- und Streifendienst nach neuem Reisekostenrecht (VI R 27/17) – Erste Tätigkeitsstätte bei einem befristeten Beschäftigungsverhältnis (VI R 6/17) – Fahrtkosten eines Gesamthafenarbeiters nach neuem Reisekostenrecht (VI R 36/16) – Erste Tätigkeitsstätte einer Flugzeugführerin nach neuem Reisekostenrecht (VI R 40/16)

Sonderausgaben. § 10: Hinzurechnung eines Kirchensteuer-Erstattungsüberhangs (IX R 34/17) – § 10b: Spendenabzug bei zweckgebundener Schenkung eines Geldbetrags an den zusammenveranlagten Ehegatten (X R 6/17)

Einzelne Einkünfte. § 13: Einzug des Milchlieferrechts nach Beendigung des Pachtvertrags (VI R 52/16) – Unterhaltung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs (VI R 8/17) – Abgrenzung zwischen gewerblicher und landwirtschaftlicher Tierhaltung (VI R 49/16) – § 15: Beteiligungen und Darlehensforderungen als notwendiges Betriebsvermögen eines Einzelgewerbetreibenden (X R 34/17) – Verpächterwahlrecht bei Beendigung unechter Betriebsaufspaltung (IV R 12/16) – Keine Geringfügigkeitsgrenze bei Abfärbung von gewerblichen Beteiligungseinkünften; durch gewerbliche Beteiligungseinkünfte (IV R 30/16) – § 15b: Voraussetzungen eines Steuerstundungsmodells (IV R 7/16) – § 16: Thesaurierungsbegünstigung bei Übertragung eines Mitunternehmeranteils auf eine Stiftung (III R 49/17) – § 17: Auflösung einer Kapitalgesellschaft – Eigenkapitalersetzendes Gesellschafterdarlehen (IX R 13/18) – § 18: Gewerblichkeit der Tätigkeit eines Rentenberaters (VIII R 2/16) – Qualifizierung der Tätigkeit eines Prüflingenieurs (VIII R 35/16) – § 19: Aufstockungsbeträge zum Transferkurzarbeitergeld (IX R 34/17) – Übernahme von Steuerberatungskosten bei Nettolohnvereinbarung und Abtretung der Steuererstattungsansprüche kein Arbeitslohn (VI R 28/17) – § 20: Einlagenrückgewähr durch eine Drittstaatengesellschaft (I R 15/16) – § 20: Besteuerung von Stückzinsen nach Einführung der Abgeltungsteuer (VIII R 31/15) – Betrieb gewerblicher Art bei Beteiligung der Trägerkörperschaft an einer Mitunternehmerschaft (VIII R 43/15) – Steuerliche Berücksichtigung des Forderungsverzichts eines Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft nach Einführung der Abgeltungsteuer (VIII R 18/16) – § 21: Objektbezogene Prüfung der Überschusserzielungsabsicht bei Ferienwohnungen; Wechsel von dauerhafter Vermietung zu Ferienwohnvermietung (IX R 37/17) – Vermietung und Verpachtung – vorab entstandene Werbungskosten – Nießbrauch (IX R 20/17) – Objektbezogene Prüfung der Überschusserzielungsabsicht bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung; Beginn des Prognosezeitraums (IX R 16/18) – Vermietung und Verpachtung – Umschuldung eines

Fremdwährungsdarlehens (IX R 36/17) – Einkünfteerzielungsabsicht für ein in einem Hotelkomplex befindliches Appartement (IX R 18/18) – § 22: ermäßigter Steuersatz auf die Kapitalabfindung von Kleinbetragsrenten aus Altersvorsorgeverträgen (X R 7/18) – § 22a: Vereinbarkeit des Verspätungsgeldes mit höherrangigem Recht (X R 28/17) – § 23: Nutzung zu eigenen Wohnzwecken (IX R 6/18) – Grundstücksenteignung kein privates Veräußerungsgeschäft (IX R 28/18) – Zwischenvermietung (IX R 10/19)

Tarif und Steuerermäßigungen. § 32: Kindergeldrechtliche Qualifikation eines Praxisjahres als Arbeitsverhältnis oder Berufsausbildung (III R 37/18) – Mehraktige Ausbildung im Kindergeldrecht (III R 3/18) – § 32d: Zum Antrag auf Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei nachträglich festgestellter vGA (VIII R 20/16) – § 33: Kein Pflege-Pauschbetrag für den amtlich bestellten Betreuer (VI R 52/17) – § 34: Tarifbegünstigung eines Aufgabegewinns bei einer echten Realteilung (VIII R 24/15) – § 35a: Steuerermäßigung nach § 35a wegen Unterbringung eines Elternteils in einem Pflegeheim (VI R 19/17)

Lohnsteuer. § 40: Lohnsteuerpauschalierung bei zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn erbrachten Leistungen des Arbeitgebers (VI R 32/18)

Kindergeld. § 62: Abgrenzung zwischen der mehraktigen einheitlichen Erstausbildung mit daneben ausgeübter Erwerbstätigkeit und der berufsbegleitend durchgeführten Weiterbildung – Zweitausbildung (III R 26/18)

Altersvorsorgezulage. § 90: Rückforderung von Altersvorsorgezulagen v Zulageempfänger (X R 35/17) – § 92a: Kein Altersvorsorge-Eigenheimbetrag bei Erweiterung einer bereits bestehenden Wohnung (X R 4/18) – § 94: Todesfallbedingte Übertragung des Altersvorsorgevermögens auf den anderen Ehegatten (X R 11/18).

3. Aktuelle BMF-Schreiben

Gewinn. § 4: Anlage EÜR 2019 ((BStBl I 19, 950) – § 5: Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder (BStBl I 19, 210) – § 5b: Veröffentlichung der Taxonomien 6.3 (BStBl I 19, 887) – § 6: Zweifelsfragen zu § 6 Abs 3 im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen (BStBl I 19, 1291) – § 6a: Bewertung von Pensionsrückstellungen für Versorgungszusagen, die im Jahr des Übergangs auf neue Rechnungsgrundlagen erteilt werden (BStBl I 20, 82) – § 7h: Steuerbegünstigung zur Erhaltung von Baudenkmalen und Gebäuden in Sanierungsgebieten (BStBl I 19, 211) – § 7g: Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen (BStBl I 19, 870)

Einnahmen und Werbungskosten. § 8: Sachbezugswert für arbeitstäglige Zuschüsse zu Mahlzeiten (BStBl I 19, 59) – § 8: Pauschbeträge für Sachentnahmen (Eigenverbrauch) 2020 (BStBl I 19, 1287) – § 9: Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2020 (BStBl I 19, 1254)

Sonderausgaben. § 10: Sonderausgabenabzug für im Rahmen einer Unterhaltsverpflichtung getragene Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge eines Kindes bei den Eltern (BStBl I 19, 254) – Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags ((BStBl I 19, 985)

Einzelne Einkünfte. § 17: Nachträgliche Anschaffungskosten bei § 17 (BStBl I 19, 257) – § 18: Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen (BStBl I 19, 1298) – § 19: Lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen (BStBl I 19, 874) – § 20: Einzelfragen zur Abgeltungsteuer (BStBl I 19, 51, BStBl I 19, 464, BStBl I 19, 889) – Auslegungsfragen zu § 20 Abs 1 Nr 10 bei Betrieben gewerblicher Art als Schuldner der Kapitalerträge (BStBl I 19, 97) – Besteuerung von Versicherungserträgen im Sinne des § 20 Abs 1 Nr 6 (BStBl I 19, 829) – § 21: Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber (BStBl I 19, 461) – § 22: Mitteilung über steuerpflichtige Leistungen aus einem Altersvorsorgevertrag (BStBl I 19, 978) – § 23: Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns bei Entnahme aus einem Betriebsvermögen (BStBl I 19, 888)

Tarif. § 34b: Tarifvergünstigung für Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen in der Forstwirtschaft (BStBl I 19, 463)

Steuerermäßigungen. § 35: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (BStBl I 19, 459)

Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger. § 49: Einkünfte aus inländischen öffentlichen Kassen (BStBl I 19, 1082) – § 50: Sonderausgabenabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen für Pflichtbeiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen (BStBl I 19, 624) – § 50a: Steuerabzug nach § 50a Abs. 1 Nr. 3 bei Einkünften aus der Überlassung von Rechten (BStBl I 19, 256)

Förderbetrag zur betrieblichen Altersvorsorge. § 100: Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung (BStBl I 19, 834)

Auch in diesem Jahr gilt unser besonderer Dank dem engagierten und unermüdlichen Einsatz der Mitarbeiter des Verlags, ohne deren Hilfe und Unterstützung das Werk nicht gelingen könnte, und Ihnen, liebe Leserinnen und Leser, die wieder in zahlreichen Fällen mit uns in Kontakt getreten sind, uns auf Fehler und Ungereimtheiten aufmerksam gemacht und uns Anregungen gegeben haben.

Die Kommentierung des Steuerrechts ist Dienst am Recht. Das gilt umso mehr, wenn die Regelungsdichte und Komplexität des Steuerrechts (eigentlich Ausdruck sachgerecht differenzierender Regelungen) in einem Maße zunehmen, dass dessen Anwendung und Handhabung ohne Hilfe und Unterstützung kaum noch möglich ist. In diesem Sinne sollte unsere Arbeit am „Schmidt“ für Sie, liebe Leserinnen und Leser, in diesem Jahr von besonderem Wert und Nutzen sein.

Im März 2020

Die Verfasser