

Aktuelles Steuerrecht IV/2022

- aktuell | optimal | praxisbezogen -

Seminarinhalt brandaktuell!
laufende Anpassung an die aktuelle Gesetzes- und Rechtslage



SEMINARINHALT

Gesetzliche Neuregelungen

- EPP für Rentner und Studierende – Praxisfragen
Hinweise zur Inflationsausgleichsprämie
- Neuregelung Tagespauschale und häusliches Arbeitszimmer – Praxisfragen zu den Steueränderungen
 - Tagespauschale bei mehreren Steuerpflichtigen
 - Steuerpflichtiger mit mehreren Einkunftsquellen
 - Tagespauschale bei gewerbl. Nebeneinkünften trotz Arbeitsplatz beim Arbeitgeber?
 - Was ist ein Arbeitsplatz?
 - Beispiele aus der Praxis (Lehrer, Gutachter, Bereitschaftsdienste)
- EST-Befreiung bei Photovoltaikanlagen
 - Voraussetzungen erfüllt: Kein Wahlrecht
 - Fall: Mehrere unterschiedliche Anlagen
 - Erst Liebhaberei – dann steuerfrei
 - Bereits gebildete IAB
 - IAB 2022 noch bilden?
 - Unbegrenzte Gestaltungsfreiheit laut YouTube-Steuerexperten?
 - Nachträgliche Bildung eines IAB?
 - Gebäude und PV angemietet: Was gilt?
- 0%-Steuer bei der USt
 - Für welche Leistungen gilt der Steuersatz?
 - Bestimmung des Leistungszeitpunkts
 - Richtige Rechnung erstellen und prüfen
 - VorSt-Berichtigung beim Elektriker
 - Unklarheiten bei größeren Leistungsketten
 - Unentgeltliche Wertabgabe beim Anlagenbetreiber
 - Rettung: PV oder Kleinunternehmer
- Weitere Hinweise zum JStG 2022
- Sanktionsdurchsetzungsgesetz II
- Ausblick: Modernisierung der Außenprüfung

Hinweise zum Jahreswechsel

- Arbeitsverträge zwischen nahen Angehörigen
- Vorabausschüttung als Gestaltungsinstrument
- Aktuelle Hinweise zur Gewinnermittlung
 - Verlängerung coronabedingter Steuererleichterungen
 - IAB
 - Degressive AfA
 - Abzinsungsverbot
- Einsatz bestimmter elektronischer Aufzeichnungsgeräte ohne zTSE – Achtung: Übergangsregelungen laufen aus!
- Update Zinssatz – Welche Verfahren sind anhängig
- Verlustrücktrag nach § 10d EStG – Welcher Betrag gilt für welchen VZ?
Achtung: Letztmalig begrenzter Rücktrag möglich
- Weihnachtsfeier, Geschenke & Co.
- Immer zum Jahresende: Verlustbescheinigung
- Elektrofahrzeuge: Was gilt 2023?

- GewSt-Anrechnung nach § 35 EStG
 - Wie bestimmt sich der „allgemeine Gewinnverteilungsschlüssel“
 - Achtung: Gesellschafterbestand am Ende des Wirtschaftsjahres maßgeblich
 - Praxishinweise
- Tarifermäßigung gem. § 32c EStG und Wahlrecht nach § 14 Abs. 2 EStG
- Fachlicher Hinweis zur Schlussabrechnung für die Überbrückungshilfen

Aktuelle Rechtsprechung

- Finanzierung von Gesellschaftseinlagen in eine KapGes durch ungeklärte Vermögenszuflüsse beim Allein-GesGf
- Zeitpunkt der Realisierung eines Auflösungsverlustes aus GmbH-Beteiligung
- Beginn der Gewerbesteuerpflicht eines gewerblichen Grundstückshändlers
- WK-Abzug für Darlehen bei Immobilienerwerb
- Familienheimfahrten und WK-Abzug
- Erste Tätigkeitsstätte bei Zeitarbeit
- WK-Abzug für Arbeitszimmer bei gemeinsam angemieteter Wohnung?
- Vorab entstandene Aufwendungen für wohnungsrechtsbelastete Immobilie
- Entnahme einer Wohnung ist keine Anschaffung i.S. des § 6 Abs. 1 Nr. 1a Satz 1 EStG
- Aufatmen: Die Bagatelgrenze greift auch nach dem JStG 2019!
- Freiwillige Zahlung einer Umsatzsteuer-Vorauszahlung
- Keine Steuerermäßigung für Handwerkerleistungen bei Belastung des Gesellschafterverrechnungskontos
- GrESt bei Erwerb forstwirtschaftlich genutzter Waldflächen

Rechtsbehelfsempfehlungen

- Muss man Feststellungsbescheide für die Grundsteuer offen halten?
- Einheitliches Vertragswerk – BMG für GrESt
- Ermittlung des verrechenbaren Verlustes § 15a EStG
- Forderungsverluste aus einer mittelbaren GmbH-Beteiligung
- Anwendung der Richtsatzsammlung bei Sachentnahmen
- Containervermietung als gewerbliche Tätigkeit
- EÜR – Erlöszeitpunkt bei Zahlung mit Gutschein
- Anforderungen an einen Tagesendsummenbon (sog. Z1-Bon)

Neue interessante Verwaltungsanweisungen

- Steueroasenabwehrverordnung
- VorSt-Aufteilung bei gemischt genutzten Grundstücken
- Pauschale Bonuszahlungen einer gesetzlichen KV
- Berücksichtigung gestiegener Energiekosten bei Stundung etc.
- Verlängerung von Reinvestitionsfristen (R 6.6 EStR)
- Rechengrößen der Sozialversicherung für 2023



