



PRAKTIKER-SEMINARE

09 | 19 – 06 | 20

Bilanzsteuerrecht 2020, Kasse, Betriebsprüfung: Praxisfragen und Antworten

Dozenten

Dipl.-Fw. Christoph Kleine-Rosenstein / Dipl.-Fw. Mirko Kampschulte

Februar 2020

Aachen - Bonn - Düren - Heinsberg - Köln I - Köln II - Köln III - Köln IV
Rhein-Berg - Rhein-Erft - Rhein-Sieg

Stand

Februar 2020

Inhaltlich verantwortlich ist der benannte Dozent.
Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet





SEMINAR- UND VERANSTALTUNGSÜBERSICHT 02 – 04 | 20

GANZTAGSSEMINARE

jeweils von 09:30 Uhr bis 16:45 Uhr im Schulungszentrum der Akademie in Köln Porz-Gremberghoven

Datum	Thema	Dozent/en
19.02.2020	Umsatzsteuer 2020	StB Dipl.-Fw. Janzen
28.02.2020	Praxisrelevante Fälle zur Generationennachfolge*	Prof. Dr. Brüggemann
02.03.2020	Lohn- und Gehaltsabrechnung / Grundkurs	BiBu Franke
06.03.2020	Beratungswissen zur Einkommensteuer 2020	Dipl.-Fw. Lüler
01.04.2020	Lohn- und Gehaltsabrechnung / Aufbaukurs	BiBu Franke
02.04.2020	Lohn- und Gehaltsabrechnung / Aufbaukurs	BiBu Franke
02.04.2020	Aktuelles Unternehmensteuerrecht für den mittelständischen Berater	Dr. Wollweber, RA FASTr Prof. Dr. Binnewies
28.04.2020	Nachfolge im unternehmerischen Bereich optimal gestalten*	RA FASTr Dr. Stenert

HALBTAGSSEMINARE

jeweils von 15:30 Uhr bis 19:00 Uhr im Schulungszentrum der Akademie in Köln Porz-Gremberghoven

Datum	Thema	Dozent/en
13.02.2020	Die Einkommensteuererklärung 2019 für Arbeitnehmer – Arbeitnehmerveranlagung	Dipl.-Fw. Heidemann
18.02.2020	Die Immobilien-GmbH – Gestaltungspotentiale erkennen und nutzen (+++ Zusatztermin aufgrund hoher Nachfrage +++)	StB RA/FASTr Dipl.-Fw. Schley
11.03.2020	Jahresabschluss 31.12.2019 - Von der Handels- zur Steuerbilanz	Dipl.-Fw. Kleine- Rosenstein
17.03.2020	Die Einkommensteuererklärung 2019 für Gewerbetreibende und selbständig Tätige	Dipl.-Fw. Weber
19.03.2020	Betriebsprüfung durch die Deutsche Rentenversicherung Kompaktes Wissen für die Lohn- und Gehaltsabrechnung	KK-Bw. Dondrup
24.03.2020	Körperschaftsteuererklärung 2019	Dipl.-Fw. Stimpel
30.04.2020	Problemereich Bareinnahmen: Praxiserfahrungen mit zertifizierten Kassensystemen	Dipl.-Fw. Kampschulte

* Das Seminar ist zum Nachweis der Pflichtfortbildung für Fachberater Unternehmensnachfolge (DStV e.V.) geeignet.



1	Aktuelles aus der Gesetzgebung	6
1.1	Bürokratieentlastungsgesetz III, Veröffentlichung am 28.11.2019 (Auszug)	6
1.2	"Jahressteuergesetz 2019", am 17.12.2019 im BGBl 2019 I S. 2451 veröffentlicht (Auszug)	7
1.2.1	Förderung von umweltfreundlicher Mobilität	7
1.2.2	Maßnahmen zur Vereinfachung und Digitalisierung	12
1.3	Sonderabschreibungen beim Mietwohnungsneubau (Bundesrat)	13
1.4	Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht	14
1.5	Angleichung der umsatzsteuerlichen Istbesteuerungsgrenze an die Buchführungsgrenze ab 2020	17
2	Aktuelles zum Thema GoBD	18
2.1	Der neue GoBD-Erlass, BMF vom 28.11.2019	18
2.2	Ergänzende Informationen zur Datenträgerüberlassung, BMF-Schreiben vom 28.11.2019	29
2.2.1	Beschreibungsstandard für die Datenträgerüberlassung	29
2.2.2	Digitale LohnSchnittstelle	30
2.2.3	Weitere unterstützte Dateiformate der Prüfsoftware	31
2.3	Muster-Verfahrensdokumentation für das mobile Scannen von Belegen, BStBK vom 02.12.2019	32
3	Aktuelles aus der Rechtsprechung	34
3.1	Übertragung einer § 6b-Rücklage	34
3.2	Keine Rückstellungen für Baustellenauflösung	36
3.3	Abzinsung von unverzinslichen Langfristdarlehen (BFH)	38
3.4	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft als notwendiges BV (BFH)	40
3.5	Keine Rückstellung für Aufbewahrungsverpflichtungen (BFH)	40
3.6	Korrektur von Fehlern in der Sonderbilanz des Gesellschafters (BFH)	41
3.7	Verdeckte Gewinnausschüttung aus Ausfällen von Forderungen einer GmbH gegenüber ihrem Gesellschafter, FG Münster vom 12.04.2019	43

3.8	Berücksichtigung von Rückstellungen bei endgültig nicht abzugsfähigen Vorsteuerbeträgen nach Betriebsprüfungen, FG Münster vom 20.08.2019	45
4	Aktuelles aus der Verwaltung	48
4.1	Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen gem. § 6 Abs. 3 EStG (BMF-Schreiben vom 20.11.2019)	48
4.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich	50
4.1.2	Sachlicher Anwendungsbereich	52
4.1.2.1	Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils (§ 6 Absatz 3 Satz 1 1. Halbsatz EStG)	52
4.1.2.2	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	58
4.1.3	Aufhebung einzelner Regelungen in anderen Verwaltungsanweisungen	65
4.1.4	Zeitliche Anwendung	65
4.2	Veröffentlichung der Taxonomien 6.3 vom 1. April 2019	66
4.3	Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG für Versorgungszusagen, die im Jahr des Übergangs auf neue Rechnungsgrundlagen erteilt werden, BMF-Schreiben vom 17.12.2019	68
4.4	Pauschbeträge für Sachentnahmen 2020 (BMF)	69
4.5	Richtsatzsammlung 2018, BMF-Schreiben vom 08.07.2019	70
5	Betriebsprüfungsthemen	71
5.1	Einführung des § 146a AO durch das Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 22. Dezember 2016; Anwendungserlass zu § 146a AO, BMF-Schreiben vom 17.06.2019	71
5.2	Strukturelles Vollzugsdefizit bei der Besteuerung von bargeldintensiven Betrieben - FG Baden-Württemberg vom 12.06.2018	89
5.3	Richtsatzschätzung bei fehlerhafter elektronischer Registrierkasse, BFH-Urteil (NV) vom 08.08.2019 - X B 117/18	91
5.4	Nichtbeanstandungsregelung bei Verwendung elektronischer Aufzeichnungssysteme im Sinne des § 146a AO ohne zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung nach dem 31. Dezember 2019, BMF-Schreiben vom 06.11.2019	96
5.5	Mandanteninformationen:	98
5.5.1	Neues Informationsblatt des DIHK vom 29.11.2019	98

5.5.2 Leitfaden zur Kassenführung des LSBW	99
5.5.3 Merkblatt Kassenführung ab 01.01.2020, Landesamt für Steuern Niedersachsen 100	
6 Brennpunkt PKW-Nutzung	101
6.1 Listenpreis im Taxigewerbe, BFH-Urteil vom 08.11.2018	101
6.2 Keine Firmenwagennutzung bei Minijob im Ehegattenbetrieb (BFH)	102
6.3 Zur (zeitnahen) Führung eines elektronischen Fahrtenbuches (FG)	103
7 Brennpunkt IAB	107
7.1 § 7g EStG bei Personengesellschaften (BMF)	107
7.2 Nachweis der betrieblichen Nutzung eines PKW (FG)	109

„Empfehlen lohnt sich“ – Mitglieder werben Mitglieder

Gewünschte Prämie bitte ankreuzen!

Weitere Prämien, Informationen und die Möglichkeit der Online-Anmeldung finden Sie unter www.stbverband-koeln.de/mitglied-werben.



☐ Freie Mitgliedschaft für ein Jahr



☐ Dyson V8 Absolute Kabelloser Staubsauger



☐ CITY BLITZ URBANIZE mit Straßenzulassung



☐ AirPods Pro Kabellose Kopfhörer



☐ 2 Seminargutscheine im Wert von je 100,- €

Als Mitglied des Steuerberater-Verbandes Köln wissen Sie selbst, welche unschätzbaren Vorteile und Möglichkeiten eine Mitgliedschaft im Verband bietet.

Aus diesem Grund haben wir die Kampagne „Empfehlen lohnt sich – Mitglieder werben Mitglieder“ aufgelegt und bieten attraktive Prämien bei einer erfolgreichen Mitgliederwerbung an.

Mitmachen ist ganz einfach:

Sie nennen uns auf dem nachfolgenden Revers oder online einen Kollegen, der noch nicht dem Steuerberater-Verband Köln angehört und teilen uns dessen Kontaktdaten mit. Wir werden das neue Mitglied dann um die schriftliche Bestätigung des Mitgliedsantrags bitten. Sobald diese vorliegt, werden wir Ihnen die Prämie zukommen lassen, welche Sie sich ausgesucht haben.

Voraussetzung ist lediglich, dass der Kollege noch kein Verbandsmitglied ist bzw. mindestens zwei Jahre kein Mitglied im Verband war. Mitglied kann jeder Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, vereidigter Buchprüfer und Rechtsanwalt werden. **Auch Nichtmitglieder können eine Mitgliedschaft im Kölner Steuerberater-Verband empfehlen.**

Bei Rückfragen wenden Sie sich bitte an Frau Ramona Schmitz, die Sie telefonisch unter der Nummer: 02203 993097 oder per E-Mail: mitglieder@stbverband-koeln.de erreichen können.

Neue
Prämien
2020!



Steuerberater-Verband e.V. Köln
Verband der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe

Anschrift des Mitglieds:

Vor- und Nachname

Straße/Nr.

PLZ/Ort

Telefon/E-Mail

Teilnahmebedingungen

- Als Mitglied im Steuerberater-Verband Köln können Sie neue Mitglieder für den Verband werben. Für jedes neue Mitglied erhalten Sie von uns eine Prämie.
- Voraussetzung ist lediglich, dass die Interessentin/der Interessent mindestens zwei Jahre kein Mitglied im Verband war. Die Kampagne läuft unbegrenzt, neues Mitglied kann jede(r) Steuerberater(in), Wirtschaftsprüfer(in), vereidigter Buchprüfer(in) und Rechtsanwalt/Rechtsanwältin werden. Bei Gesellschaften wenden Sie sich bitte an Frau Ramona Schmitz, die Sie telefonisch erreichen können unter der Nummer: 02203 993097 oder per E-Mail: mitglieder@stbverband-koeln.de
- Nach dem Versand Ihrer Daten und denen des zuwerbenden Mitglieds kommt nach der Bestätigung ein Vertrag zwischen Ihnen und dem Verband zustande. Wird die von Ihnen geworbene Person Mitglied, senden wir Ihnen – nach Eingang des schriftlichen Mitgliedsantrags – automatisch die von Ihnen gewählte Prämie zu. Der Versand erfolgt nur in der Bundesrepublik Deutschland. Die Lieferzeit kann bis zu einem Monat betragen. Liefer- und Versandkosten entfallen.
- Ihr Vertragspartner ist der Steuerberater-Verband Köln, Von-der-Wettern-Str. 17, 51149 Köln, vertreten durch den Präsidenten, StB/WP Harald Elster, Vereinsregister-Nr. 43 VR 4622.

☐ Mit meiner Unterschrift erkenne ich die Teilnahmebedingungen an.

Steuerberater-Verband e.V. Köln
Von-der-Wettern-Straße 17 · 51149 Köln
per Telefax: 02203 993099

Anschrift des Interessenten:

Vor- und Nachname

Straße/Nr.

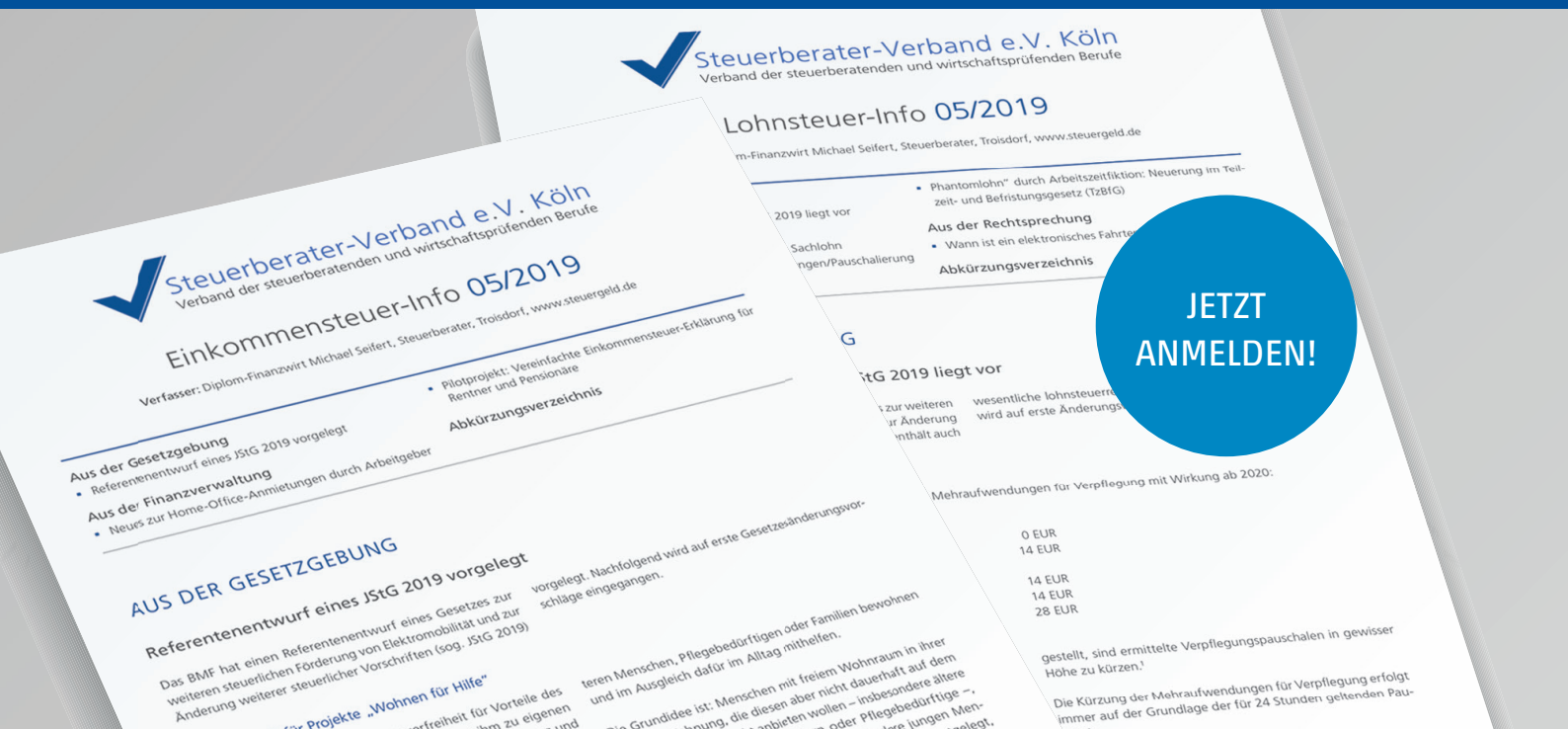
PLZ/Ort

Telefon/E-Mail

- Die Beschreibung der Prämien entnehmen Sie bitte der Website. Für den Fall, dass eine Prämie nicht mehr erhältlich ist, erhalten Sie einen gleichwertigen Ersatz bzw. nötigenfalls einen Wertscheck. Eine Barauszahlung erfolgt nicht. Die freie Mitgliedschaft für ein Jahr ist auf den Regelbeitrag beschränkt. Die Kampagne „Empfehlen lohnt sich“ kann nicht mit anderen Mitgliederwerbemaßnahmen kombiniert werden.
- Ich erkläre mich damit einverstanden, dass meine Daten vom Steuerberater-Verband e.V. Köln und der Akademie für Steuer- und Wirtschaftsrecht unter Beachtung der Vorschriften der EU Datenschutzgrundverordnung (DSGVO) verwendet werden. Ich bin außerdem einverstanden, dass ich an die angegebene E-Mail-Adresse (Fach-)Informationen und Veranstaltungsankündigungen des Verbandes und der Akademie erhalte. Mein Einverständnis kann ich jederzeit widerrufen.
- Alle weiteren Fragen beantwortet Ihnen in unserer Mitgliederverwaltung Frau Ramona Schmitz, die Sie wie folgt erreichen können: Tel.: 02203 993097 oder per E-Mail: mitglieder@stbverband-koeln.de

Datum/Unterschrift

Die Info-Newsletter



Für Steuerberater und Mitarbeiter bietet der Steuerberater-Verband e.V. Köln einen besonderen Service: Die Newsletter „Lohnsteuer-Info“ und „Einkommensteuer-Info“, die jeweils monatlich exklusiv für Mitglieder und deren Mitarbeiter erscheinen.

Das Lohnsteuerrecht und das Einkommensteuerrecht sind kompliziert und detailliert. Fortdauernd sind Änderungen aus der Gesetzgebung, der Finanzverwaltung und der Rechtsprechung zu beachten. Hier helfen die neuen kostenlosen Newsletter, die Sie monatlich mit wichtigen Informationen versorgen und Sie somit auf dem aktuellen Stand halten.

Melden Sie sich an und profitieren Sie regelmäßig von aktuellem Fachwissen. So sind Sie immer auf dem neuesten Stand.

Hinweis

Melden Sie sich einfach über die Website an:

www.stbverband-koeln.de ➔,

dort „Service“/„Info-Newsletter“.

Hier finden Sie auch ein Probeexemplar der neuen Info-Newsletter.



Steuerberater-Verband e.V. Köln
Von-der-Wettern-Straße 17 · 51149 Köln
per Telefax: 02203 993099

Kontaktdaten

Vor- und Nachname

Name der Kanzlei

Straße/Nr.

PLZ/Ort

Telefon

E-Mail

Newsletter

☐ Lohnsteuer-Info ☐ Einkommensteuer-Info

Der Steuerberater-Verband e.V. Köln verarbeitet Ihre Daten zu Ihrer Betreuung im Rahmen der Mitgliedschaft, ggf. auch unter Einsatz von Dienstleistern. Darüber hinaus erhalten Sie von uns (Fach-)Informationen und Ankündigungen von Veranstaltungen, die der Verband selbst oder dessen Akademie für Steuer- und Wirtschaftsrecht durchführen. Der Verwendung Ihrer Daten zu Werbezwecken können Sie jederzeit unter datenschutz@stbverband-koeln.de widersprechen. Weitere Hinweise zum Datenschutz erhalten Sie unter www.stbverband-koeln.de/menu_aktuelles/content/koeln/datenschutz.htm.

Datum/Unterschrift

Unterschrift