

Ausgewählte Einspruchshinweise

Hinweis der Redaktion

Die ausgewählten Einspruchshinweise werden monatlich aktualisiert.

Das Ruhen eines Einspruchsverfahrens

Gemäß § 363 AO ruht ein Rechtsbehelf kraft Gesetzes, wenn

- wegen einer Rechtsfrage ein Verfahren beim EuGH, BVerfG, BFH oder einem anderen obersten Bundesgericht anhängig ist,
- die Steuer zu diesem Punkt nicht vorläufig festgesetzt wurde und
- sich in der Einspruchsbegründung ausdrücklich auf das Musterverfahren gestützt wird.

Der Einspruchsführer muss die strittige Rechtsfrage benennen und darauf hinweisen, dass hierzu ein Verfahren bei einem Gericht anhängig ist. Kann das FA das Musterverfahren nicht finden, wird ein Nachweis über die Anhängigkeit verlangt, etwa durch Benennung der Fundstelle in der Fachliteratur. Ist eine Zwangsrufe kraft Gesetzes eingetreten, muss dies dem Einspruchsführer nicht mitgeteilt werden. Er kann dies aus dem Stillschweigen des FAs schließen. Zweck dieser Zwangsrufe ist die Verfahrensökonomie. Arbeitsaufwand und Kosten sollen eingespart werden, während die Entscheidung eines obersten Gerichts abzuwarten ist. Vorteil eines ruhenden Verfahrens war bis Ende 2006, dass der Steuerfall dann im Ganzen offenblieb und neben dem strittigen Sachverhalt später auch weitere Tatsachen vorgebracht werden konnten. Über den neuen § 367 Abs. 2a AO kann die Finanzbehörde jetzt aber vorab über Teile des Einspruchs entscheiden. Damit können Bürger nicht mehr darauf vertrauen, dass ein schwebender Einspruch zu einem Punkt ausreicht, um auch die übrigen Sachverhalte ohne eigenes Vorbringen offenzuhalten und von nachfolgenden Urteilen zu profitieren. Zum neuen Umgang beim ruhenden Verfahren wurde der AEAO zu § 363 AO angepasst.

LfSt Bayern 5.4.07, S 0622 - 14 St 41M, DB 07, 889

FinMin NRW 28.3.07, S 0622

BFH 26.9.06, X R 39/05, BStBl II 07, 222

BMF 12.7.07, IV A 4 - S 0062/07/0001

§ 3c EStG – Bedenken gegen das Halb- und Teileinkünfteverfahren

Werbungskosten oder Betriebseinnahmen im Zusammenhang mit zur Hälfte steuerfreien Kapitaleinnahmen dürfen nur mit 50 und ab 2009 60 % abgesetzt werden. Das BVerfG hatte Verfahren zu der Frage, ob dies zu einer Verletzung des objektiven Nettoprinzips führt, nicht zur Entscheidung angenommen. Aufgabe- und Veräußerungsverluste zählen im Rahmen des § 17 EStG bis 2010 in voller Höhe, wenn aus der wesentlichen Beteiligung zuvor keine Einnahmen geflossen sind. Ab 2011 gilt dies über das JStG 2010 nicht mehr. In den Revisionen unter

- X R 5/10, IV R 14/10, X R 7/10 geht es darum, ob das Teilabzugsverbot des § 3c Abs. 2 EStG auf eine Teilwert-AfA bei eigenkapitalersetzenden Gesellschafterdarlehen im Betriebsvermögen anwendbar ist.
- X R 34/10 ist zu klären, ob der ungekürzte Verlustausgleich auch dann gilt, wenn zwar seit Geltung des Halbeinkünfteverfahrens keine steuerfreien Einnahmen aus der Beteiligung erzielt wurden, dafür aber in der Zeit des vorherigen Anrechnungsverfahrens.
- IX R 28/10 wird die Relevanz von Einnahmen vor Einführung des Halbeinkünfteverfahrens geklärt.

Dem BVerfG liegt zudem eine Verfassungsbeschwerde zu der Frage vor, ob bei einer im Rahmen von § 17 EStG erfassten Veräußerung ein Verlust nach § 3c Abs. 2 EStG nur zur Hälfte oder voll abziehbar ist und ob § 3c Abs. 2 EStG mit dem GG vereinbar ist.

BFH 20.4.11, I R 97/10, BStBl II 11, 815, beim BVerfG unter 2 BvR 2690/11 BVerfG 9.2.10, 2 BvR 2659/07; 2 BvR 2221/07

OFD Niedersachsen 27.5.11, S 2244 - 110 - St 244

FG Düsseldorf 20.1.10, 2 K 4581/07 F, Revision unter IV R 14/10; 14.4.10, 2 K 2190/07 F, Revision unter IX R 31/10; 30.6.10, 15 K 1566/09 E, Revision unter IX R 34/10; 9.7.10, 1 K 337/07 E, Revision unter IX R 49/10

FG Berlin-Brandenburg 20.1.10, 2 K 1424/06, Revision unter X R 5/10

FG Niedersachsen 18.5.10, 2 K 61/09, Revision unter IX R 28/10; 2.3.10, 8 K 254/07, Revision unter X R 7/10; 19.2.10, 15 K 44/10, Revision unter IX R 18/10; 31.8.10, 15 K 342/09, Revision unter IX R 54/10

§§ 3, 9 EStG – Ist die Kilometerpauschale bei Reisekosten hoch genug?

Im öffentlichen Dienst gibt es teilweise einen steuerfreien Kostenersatz von 0,35 EUR pro Kilometer gem. § 3 Nr. 13 EStG, während bei Arbeitnehmern in der freien Wirtschaft nach § 3 Nr. 16 EStG nur 0,30 EUR steuerfrei bleiben können. Der BFH hält dies für eine rechtlich mögliche typisierende Schätzung. Gegen diese Entscheidung ist Verfassungsbeschwerde eingelegt worden, sodass Einspruchsverfahren zu diesem Sachverhalt insoweit ruhen können. Die Verwaltung hält unverändert an ihrer bisherigen Ansicht in R 9.5 Abs. 1 Satz 5 LStR fest und sie bezieht Verfassungsbeschwerde nur auf Dienstreisen, nicht auf die Entfernungspauschale für Fahrten zwischen Wohnung-Arbeitsstätte.

FG Baden-Württemberg 22.10.10, 10 K 1768/10

BFH 15.3.11, VI B 145/10, BFH/NV 11, 983, beim BVerfG unter 2 BvR 1008/11; 15.4.10, VI R 20/08, BStBl II 10, 805

OFD Koblenz 10.10.11, S 2353 A - St 32 2

OFD Münster 27.7.11, Kurzinformation Einkommensteuer 20/2011

§ 4 EStG – Schuldzinsenabzug bei Überentnahmen

Bis 1998 entstandene Unterentnahmen werden noch für 1999 und 2000 berücksichtigt. Zu klären ist aber noch, ob

- die Regelung anzuwenden ist, wenn die entnommenen Beträge im Konzern verbleiben (IV R 20/10, IV R 22/10)

- vor 1999 entstandene Unterentnahmen ab 2001 nutzbar sind (X R 30/06)
- der Übergangsverlust beim Wechsel der Gewinnermittlungsart zählt (VIII R 5/08)
- es für die Einordnung als begünstigter Investitionskredit auf den im Kreditvertrag angegebenen Zweck oder die Verwendung ankommt (IV R 19/08).
- Verluste bei der Feststellung der Überentnahmen nicht zu berücksichtigen sind, weil sie im Gesetz nicht aufgezählt sind (X R 12/09)
- Gestaltungsmissbrauch vorliegt, wenn dem Betrieb kurz vor Jahresende fremd finanzierte Gelder zugeführt und wenige Tage nach Jahreswechsel auf ein privates Girokonto zurück transferiert werden (VIII R 32/09).

Entschieden ist, dass Schuldzinsen zur langfristig Finanzierung von Umlaufvermögen bei Unternehmensgründung gekürzt werden dürfen und dass Verfassungskonformität des eingeschränkten Schuldzinsenabzugs bei Überentnahmen im Wirtschaftsjahr 1988/1999 besteht.

BFH 22.12.11, III R 99/07; 27.10.11, III R 60/09)

FG Baden-Württemberg 27.1.09, 11 K 4248/08, Revision unter X R 12/09; 26.1.06, 10 K 99/03, EFG 06, 1817, Revision unter X R 30/06; 18.3.09, 2 K 160/06, Revision unter VIII R 32/09

FG Düsseldorf 18.3.10, 11 K 2486/08 F, Revision unter IV R 20/10; 8.4.10, 11 K 3720/08, Revision unter IV R 20/10, IV R 22/10

FG Rheinland-Pfalz 2.4.08, 3 K 2153/05, Revision unter IV R 19/08

§ 4 EStG – Mögliche Bilanzänderung nach Einreichung

Nach § 4 Abs. 2 EStG kommt eine Bilanzänderung auch dann in Betracht, soweit sich diese auf eine Gewinnänderung ohne Auswirkung auf den Bilanzansatz bezieht. Der Große Senat des BFH hat noch zu klären, ob

die eingereichte Bilanz änderbar ist, wenn sie auf zu diesem Zeitpunkt ungeklärten, aber vertretbaren Rechtsfragen beruht.

BFH 17.6.10, III R 43/06; 7.4.10, I R 77/08, beim Großen Senat unter GrS 1/10; 10.6.10, VI R 19/07; 16.12.09; IV R 18/07
BMF 13.8.08, IV C 6 - S 2141/07/10004, BStNI I 08, 845

§ 4 EStG – Versicherungsleistungen als Betriebseinnahmen

Der BFH hat sich in einer Revision damit zu beschäftigen, ob Leistungen als Betriebseinnahmen zu erfassen sind, wenn Versicherungsansprüche auf das Leben oder den Tod eines Angehörigen des Personengesellschafters mit einer geringen Beteiligung vereinbart werden. Entschieden ist, dass eine aus beruflichen Gründen auf das Leben eines Gesellschafters abgeschlossene Lebensversicherung dem betrieblichen Bereich zuzurechnen sein kann.

BFH 3.3.11, IV R 45/08
FG Baden-Württemberg 13.7.09, 9 K 289/06, Revision unter VIII R 4/10

§ 4 EStG – Wertpapiere im Betriebsvermögen

Der BFH hat entgegen der Verwaltungsauffassung eine Teilwert-AfA auf im Anlage- oder Umlaufvermögen gehaltene betriebliche Aktien und Aktienfonds bereits bei Verlusten ab 5 % für zulässig erachtet. Auf die Kursentwicklung nach dem Bilanzstichtag kommt es grundsätzlich nicht mehr an. Das FG Köln gewährt die Teilwert-AfA auch auf Zertifikate, die sich auf den Börsen-Indexstand oder Aktien beziehen. Anhängig ist noch die Frage, ob Indexzertifikate Termingeschäfte sind und eine darauf vorgenommene Teilwert-AfA dem Verlustausgleichsverbot des § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG unterliegt. Entschieden hat der BFH ebenfalls, dass Wertpapiere bei Freiberuflern kein gewillkürtes Betriebsvermögen sind, nur weil sie mit betrieblichen Mitteln angeschafft werden und der Liquiditätsreserve oder Tilgung betrieblicher Schulden dienen sollen. Anders kann es aber aussehen, wenn sie in Form eines verbindlichen

Finanzierungskonzepts für den ärztlichen Betrieb stehen und wenn eine auf die Vergabe von Aufträgen gerichtete Geschäftsbeziehung besteht oder geschaffen wird. Zudem berechnen festverzinsliche Anleihen nicht zur Teilwert-AfA.

BFH 21.9.11, I R 89/10; I R 7/11; 17.5.11, VIII R 1/08; 8.2.11, VIII R 18/09; 8.6.11, I R 98/10; 26.1.11, VIII R 19/08

FG Köln 24.8.11, 13 K 1567/07, Revision unter I R 61/11; FG Köln 3.8.11, 7 K 4682/07, Revision unter IV R 53/11

Verwaltungsansicht: BMF 5.7.11, IV C 1 - S 1980-1/10/10011, BStBl I 11, 735; 26.3.09, IV C 6 - S 2171-b/0, BStBl I 09, 514

OFD Koblenz 25.1.11, S 2171 b A-St 31 4

§ 4 EStG – Anforderungen an den Nachweis von Bewirtungskosten

In zwei anhängigen Revisionen geht es um die praxisrelevante Frage, ob ordnungsgemäße Eigenbelege des Steuerpflichtigen genügen, wenn die Belastung zwar durch Kreditkartenabrechnungen, jedoch ohne ordnungsgemäße Rechnung nachgewiesen wird. Das bejaht das FG Düsseldorf.

FG Düsseldorf 7.12.09, 11 K 1093/07 E; 11 K 1096/07 G, Revisionen unter X R 57/09 und X R 58/09

§§ 4, 9 EStG – Einstufung des häuslichen Arbeitszimmers

Zu der seit 2007 geltenden Neuregelung beim häuslichen Arbeitszimmer sind die Fragen anhängig, ob

- die auf 1.250 EUR begrenzte Abzugsfähigkeit ohne anderen Arbeitsplatz gegen das GG verstößt (XI R 58/11)
- es zu einer Vervielfältigung des beschränkten Abzugsbetrags von 1.250 EUR bei mehreren ausgeübten Erwerbstätigkeiten (Nutzung des Arbeitszimmers für Einkünfte aus Gewerbebetrieb, nichtselbständiger und selbständiger Arbeit kommen muss (X R 49/11)

- nach Aufgabe des Aufteilungsverbots bei gemischter Veranlassung auch bei privater Mitbenutzung eine zeitlich anteilige oder pauschal hälftige Berücksichtigung der Raumkosten erfolgen kann, was das FG Köln bejaht und die FG Sachsen und Baden-Württemberg verneinen (X R 32/11, III R 62/11)
- ein anderer Arbeitsplatz auch dann zur Verfügung steht, wenn der Stpfl. zwar tatsächlich keinen hat, sich diesen jedoch aufgrund seiner Position durch entsprechende organisatorische Maßnahmen und Weisungen verschaffen kann (VI R 11/12)
- Maßstab für die Kostenaufteilung eines im Keller gelegenen Arbeitszimmers aus der Wohnfläche oder aus der Wohn- und Nutzfläche sämtlicher Räume zu bilden ist (VIII R 3/12)
- die Abzugsbeschränkung trotz einer etwaigen Vergleichbarkeit mit einer Freiberuflerpraxis gilt, wenn Arbeits- und Besprechungsräume im Einfamilienhaus zur Abwicklung einzelner Projekte dienen (VIII R 8/11)
- eine beabsichtigte Nutzung als Mittelpunkt der beruflichen Tätigkeit zum Abzug ausreicht oder es nach dem Prinzip der Abschnittsbesteuerung nicht auf die künftigen Verhältnisse ankommt (VI R 47/10)
- ein außerhäusliches Arbeitszimmer vorliegt, wenn sich das außerhalb des Wohnbereichs im gleichen selbstgenutzten Haus befindet (VIII R 7/10, IX R 56/10)
- das Arbeitszimmer den qualitativen Mittelpunkt der beruflichen Betätigung bei einer atypischen Außendiensttätigkeit darstellt (VIII R 8/10)
- kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht, wenn das heimische Büro nach Feierabend und am Wochenende zur Vertiefung von Sprachkenntnissen genutzt wird (VI R 91/10)
- das Zimmer zum Einstudieren von Musikstücken unter die Abzugsbeschränkung fällt (VIII R 44/10)

Entschieden ist hingegen, dass das Arbeitszimmer bei den Berufsgruppen Hochschullehrer und Richter nicht den Mittelpunkt der Betätigung bildet und kein Kostenabzug möglich ist und einem Schauspieler und Drehbuchautor mit beruflicher Tätigkeit im heimischen Büro kein voller Kostenabzug zusteht, weil es sich beim Arbeitszimmer nicht um einen Raum mit betriebsstättenähnlicher Nutzung handelt.

BFH 27.10.11, VI R 71/10; 8.12.11, VI R 13/11; 9.8.11, VIII R 4/09,
FG München 24.11.11, 11 K 1167/11, Revision unter VI R 11/12
FG Düsseldorf 8.9.11, 16 K 3070/10 E, Revision unter X R 49/11; 21.6.11,
8 K 2652/09 E, Revision unter VI R 58/11
FG Nürnberg 16.6.10, 3 K 1992/2007, Revision unter VIII R 8/11
FG Rheinland-Pfalz 25.8.10, 2 K 2331/09, Revision unter III R 62/11;
12.11.09, 6 K 2314/07, Revision unter VI R 47/10
FG Köln 19.5.11, 10 K 4126/09, EFG 11, 1410, Revision unter X R 32/11;
13.10.10, 9 K 3882/09, Revision unter VIII R 44/10; 9.9.10, 10 K 944/06, Re-
vision unter IX R 56/10; 10.12.08, 7 K 97/07, Revision unter VIII R 5/09
FG Rheinland-Pfalz 25.8.10, 2 K 2331/09, Revision unter III R 62/11;
25.2.10, 6 K 2045/09, Revision unter VI R 71/10; 25.3.09, 2 K 1396/07,
Revision unter VIII R 8/10; 17.2.09, 3 K 1132/07, EFG 09, 651, Revision
unter VI R 13/09
FG Baden-Württemberg 2.2.11, 7 K 2005/08, rkr., EFG 11, 1055; 15.5.09,
10 K 3583/08, EFG 10, 1114, Revision unter VIII R 7/10
FG Niedersachsen 8.11.11, 12 K 264/09, Revision unter VIII R 3/12; 8.2.11,
14 K 329/09, Revision unter VI R 13/11; 22.6.10, 12 K 482/08, Revision
unter VI R 91/10
FG Sachsen 11.1.12, 2 K 1854/11, rkr.
OFD Koblenz 19.9.11, S 2354 A - St 32 2Kurzinfo ESt Nr. ST
3_2011K112

§§ 4, 9 EStG – Fragen zur Pendlerpauschale

Nach Ansicht des BFH erfasst die Abgeltungswirkung auch vor der erstmaligen Nutzung bezahlte Leasingsonderzahlungen. Hiergegen wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt. Offen sind noch im Revisionsverfahren, ob es sich bei den Fahrten zu einem Berufsbildungswerk, in welchem teilweise die praktische Ausbildung stattfindet, und bei einem berufsbegleitenden Studium um Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte oder nach Dienstreisegrundsätzen absetzbare Kosten handelt. Entschieden ist, dass eine offensichtlich verkehrsgünstigere Verbindung einer Zeitverkürzung von mindestens 20 Minuten bedarf und sich der Ansatz von Entfernungspauschale oder Reisekosten nach

der regelmäßigen Arbeitsstätte bestimmt, die es auch nur einmal geben kann. Zur Frage, unter welchen Voraussetzungen statt der kürzesten Straßenverbindung eine offensichtlich verkehrsgünstigere Wegstrecke zugrunde gelegt werden kann, ist aber eine neue Revision anhängig.

BFH 16.11.11, VI R 19/11 und VI R 46/10; 15.4.10, VI R 20/08, BStBl II 10, 805, beim BVerfG unter 2 BvR 1683/10

Thüringer FG 22.3.11, 4 K 820/10, Revision unter VI R 65/11

FG Köln 14.7.11, 10 K 1009/10, Revision unter III R 64/11

FG Rheinland-Pfalz 18.05.11, 1 K 2732/09, Revision unter VI R 53/11

§§ 4, 9 EStG – Fragen zur doppelten Haushaltsführung

Beim BFH zu klären hinsichtlich der doppelten Haushaltsführung ist noch,

- unter welchen Voraussetzungen vom eigenen Hausstand bei im Miteigentum stehenden elterlichen Haus oder von der Eingliederung in den elterlichen Haushalt auszugehen ist.
- unter welchen Voraussetzungen generell von einem eigenen Hausstand auszugehen ist,
- ob bei wöchentlichen Familienheimfahrten mit einem vom Arbeitgeber überlassenen Fahrzeug ein Werbungskostenabzug ausscheidet und
- ob der Abzug von notwendigen Mehraufwendungen voraussetzt, dass der weitere Hausstand am Beschäftigungsort ausschließlich aus beruflichem Anlass begründet worden ist.

FG Berlin-Brandenburg 14.9.2011, 12 K 12092/09, Revision unter VI R 10/12

FG München 3.3.10, 9 K 3789/08, Revision unter VI R 87/10

FG Schleswig-Holstein 29.9.10, 5 K 117/10, Revision unter VI R 33/11

FG Rheinland-Pfalz 30.11.10, 5 K 1285/07, Revision unter VI R 25/11

§§ 4, 9 EStG – Erstmalige Berufsausbildung absetzbar?

Seit 2004 fallen Kosten für die erstmalige Berufsausbildung oder ein Erststudium unter § 12 Nr. 5 EStG und zählen nur begrenzt als Sonderausgaben. Das gilt nicht, wenn einem Erststudium eine abgeschlossene Berufsausbildung vorausgegangen ist. Hierzu hat der BFH entschieden, dass § 12 Nr. 5 EStG bei erstmaliger Berufsausbildung oder Erststudium dem Abzug auch dann nicht entgegensteht, wenn sie unmittelbar im Anschluss an die Schulausbildung aufgenommen werden. Dabei begründet allein die Möglichkeit, dass der Beruf später auch im Ausland ausgeübt werden könnte, noch keinen Zusammenhang zu steuerfreien Auslandseinkünften.

BFH 28.7.11, IX R 5/11; VI R 38/10; VI R 7/10; 18.6.09, VI R 14/07, BStBl II 10, 816; VI R 31/07, BFH/NV 09, 1797; VI R 6/07, BFH/NV 09, 11796; VI R 49/07, BFH/NV 09, 1799

Raus: FG Köln 11.6.10, 15 K 914/08, Revision unter IX R 5/11

FG Berlin-Brandenburg 17.12.08, 8 K 6331/06 B, Revision unter VI R 22/09

FG Düsseldorf 10.11.09, 14 K 2361/06 F, Revision unter VI R 59/09; 3.12.08, 2 K 3575/07 F, EFG 09, 1201, Revision unter VI R 8/09

FG Baden-Württemberg 19.1.10, 11 K 4253/08, EFG 10, 78, Revision unter VI R 5/10

FG Münster 24.2.11, 11 K 4489/09 F, Revision unter VI R 15/11; 6.5.10, 3 K 3347/07 F, Revision unter VI R 52/10

FG Saarland 20.4.11, 2 K 1020/09, Revision unter VI R 29/11

BMF 22.9.10, IV C 4 - S 2227/07/10002 :002, BStBl I 10, 721

§§ 4, 9 EStG – Beschwerde gegen Abgeordnetenpauschale anhängig

Das BVerfG hat Verfassungsbeschwerden zur nach § 3 Nr. 12 EStG steuerfreien Abgeordnetenpauschale nicht zur Entscheidung angenommen, da andere Berufsgruppen nicht in ihren Grundrechten verletzt sind. Die bis dahin vorläufigen Einkommen- und Feststellungsbescheide zu diesem Sachverhalt ergehen nunmehr endgültig. Beim Europäischen Gerichtshof für Menschenrechte (EGMR) ist nun eine Beschwerde zur steuerli-

chen Privilegierung der Abgeordneten unter 7258/11 anhängig. Da ein ruhendes Verfahren kraft Gesetzes nicht in Betracht kommt, müssen Einsprüche in Bezug auf einen höheren Werbungskosten- oder Betriebsausgabenabzug selbst durchgefochten werden.

BVerfG 26.7.10, 2 BvR 2227/08; 2 BvR 2228/08; 2 BvR 2244/08
BMF 29.10.10, IV A 3 - S 0338/07/10010, BStBl I 10, 1202

§§ 4, 9 EStG – Höhe der Kfz-Pauschale bei Auswärtstätigkeit

Die aus den öffentlichen Kassen gezahlten Vergütungen nach den Reisekostengesetzen einzelner Bundesländer sehen eine steuerfreie pauschale Wegstreckenentschädigung von 0,35 EUR pro km vor, was aber nicht bei der Berechnung der pauschalen dienstlichen Fahrtkosten von Arbeitnehmern und Selbstständigen berücksichtigt wird. Der BFH hatte diese Differenzierung bestätigt, wogegen Verfassungsbeschwerde eingelegt wurde. Die betrifft aber nicht die Entfernungspauschale für Wohnungs- und Arbeitsstätte.

BFH 15.3.11, VI B 145/10, beim BVerfG unter 2 BvR 1008/11
OFD Koblenz 10.10.11, S 2353 A - St 32 2

§ 5 EStG – Fragen zum Ansatz einer aktiven RAP

Dem BFH liegt eine Revision zu der Frage vor, ob die Bearbeitungsgebühr für die Gewährung von öffentlich geförderten Krediten über die Darlehenszeit abzugrenzen ist, was das FG Köln bejaht. Gebilligt hat der BFH, dass bei laufend wiederkehrenden geringfügigen Beträgen auf die Bildung einer RAP verzichtet werden kann und dass für Kfz-Steuer ein RAP zu aktivieren ist, soweit sie auf die Zulassungszeit im folgenden Wirtschaftsjahr entfällt.

BFH 19.5.10, I R 65/09
FG Köln 12.11.09, 13 K 3803/06, Revision unter I R 7/10
Hessisches FG 6.11.08, 9 K 2244/04, Revision unter X R 20/09

§ 6 EStG – Bewertung von Rückstellungen

Dem BFH liegen Revisionen zu der Frage vor, ob bei erworbenen Rückstellungen etwa für Pensionen oder Jubiläen in der ersten Schlussbilanz steuerliche Ansatz- und Bewertungsvorbehalte zu berücksichtigen oder sie entgegen der Verwaltungsauffassung in Höhe der übernommenen Verpflichtungen anzusetzen sind, soweit sie die Anschaffungskosten unterschreiten und es deshalb zu einem Erwerbsgewinn kommen kann. Darüber hinaus hat der BFH zu klären, ob anteilige Finanzierungskosten für die Archivräume zur Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen in die Bewertung der Rückstellung einfließen (I R 66/11). Derzeit ist das nicht möglich, da § 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchst. b EStG dies auf Einzel- und notwendige Gemeinkosten beschränkt und Schuldzinsen nicht dazu gehören.

Pension: FG Münster 15.6.11, 9 K 1292/07 K, Revision unter I R 69/11
FG Düsseldorf 29.6.10, 6 K 7287/00 K, EFG 11, 34, Revision unter I R 72/10
BMF 24.6.11, IV C 6 -S 2137/0-03, BStBl I 11, 627

Geschäftsunterlagen: FG Münster 15.6.11, 9 K 501/08 K, EFG 11, 2137, Rev. unter I R 66/11
OFD Magdeburg 21.9.06, S 2137 - 41 - St 211

§ 6b EStG – EU-Vertragsverletzungsverfahren wegen Inlandsbezug

Die EU-Kommission hat Deutschland aufgefordert, die Regeln beim Übertrag stiller Reserven nach § 6b EStG zu ändern, da der Inlandsbezug diskriminierend gegen die Niederlassungsfreiheit verstößt und mit den EU-Vorschriften unvereinbar ist. Nach dem FG Niedersachsen ist der Inlandsbezug in § 6b EStG ebenfalls ein Verstoß gegen EU-Recht und die Beschränkung der Niederlassungsfreiheit ungerechtfertigt. Vielmehr muss zum begünstigten Anlagevermögen auch das von einer Betriebsstätte im übrigen EU-Raum zählen. Betroffene sollten vergleichbare Fälle in Hinblick auf eine denkbare Gesetzesänderung und die anhängige Revision offenhalten.

§§ 6, 8 EStG – Privatnutzung des betrieblichen Kfz

Die private Nutzung eines Betriebs-Pkw ist laut Verwaltung aufgrund des Anscheinsbeweises auch dann der Lohnsteuer zu unterwerfen, wenn der Arbeitgeber Privatfahrten zwar verbietet, die Einhaltung des Verbots aber nicht überwacht. Dies setzt aber voraus, dass der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer tatsächlich einen Dienstwagen zur privaten Nutzung überlassen hat. Laut BFH setzt die Anwendung der 1 %-Regelung voraus, dass der Arbeitgeber tatsächlich einen Dienstwagen zur privaten Nutzung überlassen hat und die unbefugte Privatnutzung keinen Lohncharakter hat.

Zu klären ist noch,

- wie der Nachweis fehlender Privatfahrten ohne Fahrtenbuch erfolgen kann,
- ob die 1%-Regel insoweit verfassungsmäßig ist, als sie auf den vollen Bruttolistenpreis bei der Erstzulassung abstellt, was deutlich über den handelsüblichen Verkehrspreisen liegt und keine üblichen Rabattabschläge von im Durchschnitt 20 % berücksichtigt. Einsprüche ruhen nach § 363 Abs. 2 Satz 2 AO. Die Verwaltung gewährt keine AdV, weil keine ernstlichen Zweifel an der Rechtmäßigkeit des Verwaltungsakts bestehen.
- ob ein Fahrtenbuch trotz fehlender Aufzeichnungen über Umwegfahrten und aussagekräftiger Angaben über den Zweck der jeweiligen Fahrt die von der Rechtsprechung an ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch gestellten Anforderungen erfüllt.
- ob der arbeitgeberseitig gestellte Fahrer für Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte einen geldwerten erheblichen Vorteil darstellt.
- welche Anforderungen an die Erschütterung des Anscheinsbeweises bei arbeitsvertraglichem Nutzungsverbot zu stellen sind.

BFH 6.10.11, VI R 63/10, 64/10, 56/10, 54/10, 58/10, 57/10; 13.10.10, VI R 12/09; 21.4.10, VI R 46/08; 11.2.10, VI R 43/09

FG Berlin-Brandenburg 13.4.11, 14 K 14175/07, Revision unter VI R 56/11

FG Rheinland-Pfalz 18.3.09, 1 K 2079/07, Revision unter VI R 26/10

FG Niedersachsen 14.9.11, 9 K 394/10, Revision unter VI R 51/11; 25.6.09, 11 K 72/08, Revision unter VI R 31/10

FG Sachsen-Anhalt 19.4.11, 4 K 1690/05, Revision unter VI R 44/11

Listenpreis: OFD Rheinland 3.1.12, Kurzinfo ESt Nr. 01/2012

§ 7g EStG – Fragen zum Investitionsabzugsbetrag

Die Ansparrücklage durfte bei Neugründung und wesentlicher Erweiterung nur bei verbindlicher Bestellung gebildet werden. Diese strenge Anforderung von BFH und Verwaltung an die Darlegung der Erwerbsabsicht wollen die FG Münster, München und Niedersachsen beim neuen Investitionsabzugsbetrag für die geplante Anschaffung nicht gelten lassen, weil es durch die rückwirkende Verzinsung im Bildungsjahr nicht mehr zu ungerechtfertigten Stundungsvorteilen kommen kann. Dies hat der BFH genauso zu klären wie die von den FG aufgeworfenen Fragen, ob

- der Investitionsabzugsbetrag entgegen der Verwaltungsauffassung im Folgejahr aufgestockt werden kann
- die Nutzung eines Wirtschaftsguts in mehreren Betrieben eine schädliche außerbetriebliche Nutzung ist
- die Aufgabe der Investitionsabsicht ein rückwirkendes Ereignis im Sinne der §§ 175 Abs. 1, 233a Abs. 2a AO hinsichtlich des Investitionsabzugsbetrags darstellt

Entschieden ist dafür, dass das

- Wahlrecht gem. § 7g EStG noch mit Einspruch unabhängig davon ausgeübt werden kann, ob bei Anschaffung die Absicht auf den Investitionsabzugsbetrag bestand.
- begünstigte Wirtschaftsgut in den beim FA einzureichenden Unter-

lagen seiner Funktion nach benannt und die Höhe der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten angegeben wird.

BFH 17.1.12, VIII R 48/10; 19.10.11, X R 25/10; 29.6.11, X B 59/10, BFH/NV 11, 1862
FG Baden-Württemberg 16.1.12, 6 K 1078/10, Revision unter I R 13/12
FG Münster 8.2.12, 11 K 3035/10 E; 12.5.11, 10 K 4791/08 G,F, Revision unter IV R 22/11; 21.1.10, 11 K 435/08 E, Revision unter III R 15/10
FG Niedersachsen 3.11.11, 11 K 435/10, Revision unter X R 46/11; 5.5.2011, 1 K 266/10, Revision unter IV R 9/12; 3.5.11, 13 K 12121/10, Revision unter III R 37/11
FG München 26.10.10, 2 K 655/10, EFG 11, 521, Revision unter X R 20/11
FG Nürnberg 28.7.11, 7 K 655/10, Revision unter X R 42/11
BMF 8.5.09, IV C 6 - S 2139 b/07/10002, BStBl I 09, 633, Tz. 28 ff.

§§ 7h, i, 10f EStG – Bindung der Bescheinigung für das FA

Immer wieder besteht Streit darüber, inwieweit es für die erhöhte AfA bei Baudenkmälern und Gebäuden in Sanierungsgebieten auf die Bescheinigung der zuständigen Behörden ankommt und inwieweit das FA etwa über eine schädliche Neubaumaßnahme selbst entscheidet. Der BFH hat dies nun erneut eindeutig entschieden.

Hessischen FG 12.12.11, 8 K 1754/08, Revision unter X R 4/12

§ 8 EStG – Bewertung von Jahreswagen

Das BMF wendet ein Urteil des BFH nicht an, wonach beim verbilligten Pkw-Kauf ein Wahlrecht zwischen der im Einzelfall günstigeren Bewertung nach § 8 Abs. 2 und 3 EStG besteht, wenn der Arbeitgeber Autos herstellt oder vertreibt. Das FG Düsseldorf hat nun erneut i.S. des BFH entschieden, wogegen Revision eingelegt wurde. Fälle können also wieder ruhen. Da der BFH jedoch auch bei § 8 Abs. 3 EStG den niedrigeren Angebotspreis abzüglich Rabattdreibetrag ansetzt und dies von der Verwaltung übernommen wurde, verliert das Wahlrecht an Bedeutung.

OFD Rheinland 7.8.07, S 2334 - 1006 - St 212, FR 07, 935
FG Düsseldorf 30.4.09, 15 K 4357/08 E, Revision unter VI R 30/09
BFH 17.6.09, VI R 18/07; 5.9.06, VI R 41/02, BStBl II 07, 309
BMF 18.12.09, IV C 5 - S 2334/09/10006

§ 8 EStG – Fahrten zwischen Wohnung und Arbeit mit dem Betriebs-Kfz

Die Verwaltung wendet die BFH-Sichtweise an, wonach der pauschale Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeits- oder Betriebsstätte bei gelegentlichen Fahrten durch Einzelbewertung erfolgen darf. Insoweit sind auch die Fragen in noch anhängigen Revisionen beantwortet.

BFH 24.2.11, VI R 51/10; 22.9.10, VI R 54/09; VI 55/09; VI R 57/09; 28.8.08, VI R 52/07, BStBl II 09, 280; 4.4.08, VI R 68/05, BStBl II 08, 890
BMF 1.4.11, IV C 5 - S 2334/08/10010

§ 8 EStG – Arbeitslohn bei Ausgabe von Job-Tickets

Das FG Rheinland-Pfalz hat die Verwaltungsauffassung in H 8.1 Abs. 1-4 LStH bestätigt, dass der geldwerte Vorteil bei länger gültigen Job-Tickets auf einen Schlag mit der Ausgabe als Zufluss entsteht und es dadurch bei Jahreskarten fast unmöglich ist, die 44 EUR Freigrenze für Sachbezüge zu nutzen. Aufgrund der eingelegten Revision und der Uneinigkeit in der Literatur sollten Fälle offen gehalten werden, inwieweit der Zufluss bei Ausgabe von Job-Tickets als Jahreskarten schon mit Aushändigung unabhängig von der Zahlung oder durch Aufteilung auf die betreffenden Monate erfolgt.

FG Rheinland-Pfalz 30.8.11, 3 K 2579/09, EFG 12, 180, Revision unter VI R 56/11

§ 8 EStG – Fragen zur Freigrenze von 110 EUR

Aufwendungen des Arbeitsgebers für übliche Betriebsveranstaltungen bleiben bis zur Freigrenze von 110 EUR steuerfrei. Der Betrag wurde im

Jahre 1993 mit 200 Mark festgelegt und im Zuge der Euro-Umstellung auf 110 EUR leicht aufgerundet. Zu klären ist, ob die gestiegenen Lebenshaltungskosten eine Heraufsetzung der Freigrenze gebieten. Der BFH hatte 1992 rund 77 EUR als angemessen gesehen. Zudem sind Revisionen zur Frage anhängig, ob zur Berechnung auf eingeladene, angemeldete oder tatsächlich teilnehmende Arbeitnehmer abzustellen ist.

Hessisches FG 1.9.10, 10 K 381/08, Revision unter VI R 79/10
FG Düsseldorf 17.1.11, 11 K 908/10 L, Revision unter VI R 7/11; 7.10.10, 16 K 1297/09 L; 16 K 1298/09 L; 16 K 1294/09 L; 16 K 1295/09 L, Revisionen unter VI R 93/10 bis VI R 96/10
BFH 16.11.05, VI R 151/99, BStBl II 06, 439; 25.5.92, VI R 85/90

§ 9 EStG – Abzug und Nachweis von Fachliteratur

Der BFH hat geklärt, unter welchen Voraussetzungen Fachliteratur als Arbeitsmittel und damit Werbungskosten anzuerkennen sind und welche Nachweise erforderlich sind.

BFH 20.5.10, VI R 53/09, BStBl II 11, 723

§ 9 EStG – Werbungskosten bei den Kapitaleinkünften

Bei den FG Baden-Württemberg (9 K 1637/10) und Münster (6 K 607/11 F) sind Verfahren zum Werbungskostenabzug nach § 20 Abs. 9 EStG anhängig. Hierbei geht es um die Frage, ob die Ungleichbehandlung im Zuge der Einführung der Abgeltungsteuer mit den anderen Einkunftsarten gegen den Gleichheitssatz und das Gebot der Folgerichtigkeit verstößt. Die Finanzverwaltung lässt Einsprüche (noch) nicht ruhen, mit denen primär eine Verletzung des objektiven Nettoprinzips geltend gemacht wird. Daher müssen Anleger mit Aufwendungen für die Geldanlage oberhalb von 801 EUR ihre Fälle selber offenhalten. In Hinsicht auf einen positiven Ausgang sind Kostenbelege aufzubewahren.

OFD Rheinland 24.2.11, Kurzinfo ESt 8/2011

§ 9 EStG – Rentenbeiträge als Werbungskosten abziehbar?

Die nachgelagerte Besteuerung ab 2005 erfasst Renten zunehmend in voller Höhe. Zuvor geleistete Beiträge waren aber nur eingeschränkt als Vorsorgeaufwand abziehbar. Dies ist nach mehreren Urteilen des BFH verfassungsgemäß, wogegen Verfassungsbeschwerden eingelegt wurden. Für das BVerfG kommt eine Überprüfung der Abzugsfähigkeit für Zeiträume vor 2005 nicht infrage. Die hiergegen eingelegten Verfassungsbeschwerden wurden entweder negativ entschieden oder gar nicht zur Entscheidung angenommen. Die Verwaltung setzt Bescheide ab 2005 nur noch vorläufig fest. Das umfasst auch die Frage einer eventuellen einfachgesetzlich begründeten steuerlichen Berücksichtigung.

BVerfG 25.9.09, 2 BvR 2299/04; 9.7.09, 2 BvR 92/09; 13.2.08, 2 BvR 1220/04; 2 BvR 410/05; 25.2.08, 2 BvR 587/01; 2 BvR 274/03; 2 BvR 472/03; 2 BvR 912/03; 2 BvR 937/03; 2 BvR 1852/03; 2 BvR 325/07; 2 BvR 555/07
BMF 1.4.09, IV A 3 - S 0338/07/10010

BFH 9.12.09, X R 28/07; 18.11.09, X R 34/07; X R 6/08; X R 9/07; X R 45/07; 26.11.08, X R 20/04, BFH/NV 09, 382

BVerfG unter 2 BvR 288/10, 2 BvR 290/10 und 2 BvR 289/10

§§ 9, 9c EStG – Kinderbetreuungskosten als Werbungskosten

Zur Gesetzeslage seit 2006, wonach der Betreuungsaufwand zu einem Drittel und oberhalb von 4.000 EUR nicht berücksichtigt wird, liegen dem BFH Revisionen vor. Daher werden Bescheide ab 2006 nur vorläufig festgesetzt.

BMF 15.2.10, IV A 3 - S 0338/07/10010

FG Sachsen 19.8.09, 2 K 1038/09, Revision unter III R 67/09

FG Hamburg 23.10.09, 6 K 123/09, Revision unter III R 80/09

§ 10 EStG – Voller Abzug von Arbeitslosenversicherungsbeiträgen?

Die vom BVerfG angeordnete volle Abziehbarkeit der Krankenkassenbeiträge muss nach Ansicht des BFH nicht auf die Arbeitslosenversicherung übertragen werden. Es besteht kein verfassungsrechtlicher Anspruch, diese Beiträge in voller Höhe zu berücksichtigen, weil der Leistungskatalog der Sozialhilfe keine Verpflichtung zur Übernahme von Beiträgen an die Bundesanstalt für Arbeit enthält und das Risiko der Arbeitslosigkeit und des damit verbundenen Wegfalls des Erwerbseinkommens durch den Grundfreibetrag steuerfrei gestellt wird. Gegen dieses Urteil wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt, so dass Fälle weiter ruhen können.

BFH 16.11.11, X R 15/09, beim BVerfG unter 2 BvR 598/12)

§§ 10; 32 EStG – Einordnung der Berufsausbildung

Zur Einordnung einer Berufsausbildung, inwieweit ein volljähriges Kind zu berücksichtigen ist, sind zahlreiche Revisionen und eine Verfassungsbeschwerde anhängig.

- Vollzeiterwerbstätigkeit in der Zeit zwischen dem Ende einer Berufsausbildung und dem Beginn einer weiteren Schulausbildung (III R 65/10)
- Sprachkurse und weiterführende Kurse während eines Au-pair Aufenthalts im Ausland (III R 81/10; III R 8/10; III R 58/08)
- Zeitweise Inhaftierung während einer Berufsausbildung (III R 52/10)
- Praktikum (III R 29/10)
- Beginn des Wehrdienstes (XI R 7/12)
- Soldat auf Zeit nach Beendigung der Schule aufgrund der zusätzlichen Ausbildungsangebote der Bundeswehr (VI R 72/11)
- Unterbrechung Berufsausbildung zum Zweck der Betreuung eines eigenen Kindes (2 BvR 1395/10)
-

Entschieden ist, dass der Freiwilligendienst im Ausland grundsätzlich keine Berufsausbildung ist.

BFH 9.2.12, III R 78/09; 24.9.09, III R 79/06, BFH/NV 10, 614, beim BVerfG unter 2 BvR 1395/10

FG Niedersachsen 2.3.09, 16 K 377/08, Revision unter III R 65/10

FG Sachsen-Anhalt 10.11.09, 4 K 90/06, Revision unter III R 81/10

Sächsisches FG 2.2.09, 2 K 2215/07 (Kg) , Revision unter III R 8/10;

FG München 22.1.08, 12 K 775/07, Revision unter III R 58/08

FG Berlin-Brandenburg 22.6.11, 14 K 14243/10, Revision unter XI R 7/12; 6.7.10, 10 K 10288/08, Revision unter III R 52/10

FG Köln 3.3.10, 10 K 3312/08, Revision unter V R 60/10

FG Münster 12.8.11, 14 K 4025/10 Kg, Revision unter VI R 72/11

§ 10 EStG – Ausbildungskosten nur als Sonderausgaben absetzbar?

Über das EU-Betreibungsgesetz wurde gegen die BFH-Rechtsprechung rückwirkend ab 2004 gesetzlich klargestellt, dass Aufwendungen für eine erstmalige Berufsausbildung oder für ein Erststudium vom Abzug als Betriebsausgaben oder Werbungskosten ausgeschlossen sind und Sonderausgaben bleiben. Das FG Münster sieht keinen Verfassungsverstoß in der Rückwirkung zum 1.1.2004, weil der Gesetzgeber nur die alte Rechtslage rückwirkend wieder festgeschrieben hat. Hiergegen ist die Revision anhängig, sodass Einsprüche ruhen können. Beim FG Baden-Württemberg ist zudem unter 10 K 4245/11 eine Musterklage mit der Bitte um Vorlage der Abgrenzungsfrage beim BVerfG anhängig.

BFH 28.7.11; VI R 59/09, 28.7.2011, VI R 38/10, VI R 7/10, VI R 5/10; 15.9.11, VI R 15/11, VI R 22/09; 27.10.11, VI R 29/11

FG Münster 20.12.11, 5 K 3975/09 F, Revision unter VI R 8/12

§ 10 EStG – Steuerberatungskosten als Sonderausgaben

Durch die Streichung des § 10 Abs. 1 Nr. 6 EStG ab 2006 sind private Steuerberatungskosten nicht mehr als Sonderausgaben abziehbar. Einkommensteuerbescheide ergehen zu diesem Punkt nur vorläufig, da eine Revision wegen der Verfassungsmäßigkeit der Kürzung anhängig ist. Der BFH sieht jedoch keine Verpflichtung, den Abzug von Steuerbe-

ratungskosten zuzulassen. Ebenfalls anhängig, aber nicht vom Vorläufigkeitsvermerk abgedeckt ist auch die Frage, ob Steuerberatungskosten des Erben für die Erstellung der Erbschaftsteuererklärung vor 2006 als Sonderausgaben abzugsfähig sind.

BFH 4.2.10, X R 10/08; 14.10.09, X R 29/08, BFH/NV 10 195

FG Köln 22.12.09, 1 K 3559/06, Revision unter VIII R 29/10

FG Baden-Württemberg 22.7.08, 4 K 723/08, EFG 08, 1694, Revision unter X R 40/08 wurde zurückgenommen

FG München 14.10.09, 1 K 845/09, Revision unter VIII R 51/09

FG Düsseldorf 19.3.10, 1 K 3692/07 E, Revision unter X R 10/10

§ 10d EStG – Verfassungsbeschwerde gegen Regel beim Verlustabzug

Der BFH hat hinsichtlich des vorrangigen Verlustabzugs vor den Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen keine verfassungsrechtlichen Bedenken. Hiergegen wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt und diesbezügliche Einspruchsverfahren ruhen daher laut Gesetz. Die FA gewähren keine AdV, die Verwaltung hat ebenfalls keine ernstlichen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit des § 10d EStG.

BFH 9.4.10, IX B 191/09, beim BVerfG unter 2 BvR 1175/10

OFD Frankfurt 15.12.11, S 2225 A - 17 - St 213

§ 15 EStG – BVerfG prüft gewerblichen Grundstückshandel

Dem BVerfG liegt ein Verfahren zu der Frage vor, ob sich die steuerrechtliche Qualifizierung nach objektiven oder subjektiven Kriterien richtet.

Nachhaltigkeit: BFH 19.2.09, IV R 10/06, BStBl II 09, 533

BVerfG 11.1.07, 2 BvR 360/06

Kriterien: BFH 18.8.09, X R 25/06, beim BVerfG unter 2 BvR 2579/09

§ 15 EStG – Zweifel am Ausschluss des Verlustausgleichs

Seit 2003 dürfen Kapitalgesellschaften nach den §§ 15 Abs. 4 und 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG Verluste aus stillen Beteiligungen nur mit entsprechenden Gewinnen hieraus verrechnen. Das FG Baden-Württemberg hat hiergegen keine verfassungsrechtlichen Bedenken, da die Verluste – ähnlich wie bei Spekulationsgeschäften – zwar nicht durch einen Verlustausgleich, aber durch Verlustverrechnung berücksichtigt werden. Hiervon betroffene Kapitalgesellschaften sollten ihre Bescheide in dieser Hinsicht offenhalten. Der BFH hat das BMF zum Verfahrensbeitritt aufgefordert.

FG Baden-Württemberg 9.6.08, 6 K 406/04, Revision unter I R 62/08
BFH 20.10.10, I R 62/08

§ 19 EStG – Zuflusszeitpunkt beim Zeitwertguthaben

Mehrere FG haben entschieden, dass weder die Gutschrift noch die Vereinbarung des Zeitwertkontos eines GmbH-Geschäftsführers Zufluss von Arbeitslohn darstellt, weil er nicht über die entsprechend gutgeschriebenen Beträge verfügen kann. Nach der Verwaltungsauffassung ist bei Organen von Körperschaften bereits durch die Gutschrift ein Besteuerungszeitpunkt erreicht wird. Die Verwaltung hat gegen die Urteile Revision eingelegt, gleichgelagerte Fälle können über einen ruhenden Einspruch offen gehalten werden. Es ist zu erwarten, dass der BFH hierüber ähnlich wie bisher die Ansicht der FG bestätigen wird.

FG Düsseldorf 21.3.12, 4 K 2834/11 AO

FG Hessen 19.1.12, 1 K 250/11, Revision unter VI R 25/12

FG Niedersachsen 16.2.12, 14 K 202/11, Revision unter VI R 25/12

BMF 17.6.09, IV C 5 - S 2332/07/0004, BStBl I 09, 1286, Punkt A IV b und c
BFH 3.2.11, VI R 4/10, BFH/NV 11, 904

§ 20 EStG – Steuerpflicht durch das Jahressteuergesetz 2010

Über das Jahressteuergesetz 2010 wurden zwei Neuregelungen eingeführt, zu denen Einsprüche jetzt ruhend gestellt werden können:

- Über § 20 Abs. 1 Nr. 7 S. 3 EStG wurde auf die BFH-Rechtsprechung reagiert, indem Erstattungsinsen in allen offenen Fällen Kapitaleinnahmen darstellen. Der BFH hat nur in zwei anhängigen Revisionen erneut Gelegenheit, die Steuerpflicht und die rückwirkende Anwendung zu prüfen, zumal Nachzahlungsinsen unverändert nicht geltend gemacht werden können. Erstmalige Anträge auf Aussetzung der Vollziehung werden von der Verwaltung abgelehnt.
- Die vom BMF vertretene Meinung wurde gesetzlich klargestellt. Erhaltene Stückzinsen unterliegen auch dann ab dem 1.1.2009 der Abgeltungsteuer unterliegen, wenn sie aus der Veräußerung von vor 2009 angeschafften Wertpapieren stammen, die dem Bestandsschutz unterliegen. Da beim FG Münster unter 2 K 3644/10 E ein Klageverfahren zu der Frage anhängig ist, ob es sich bei der Gesetzesänderung um eine unzulässige Rückwirkung handelt, können Einsprüche nach § 363 Abs. 2 S. 1 AO ruhen. AdV wird nicht gewährt.

Erstattungsinsen: OFD Rheinland 21.2.11, akt. Kurzinfor ESt 1/2011
BFH 9.1.12, VIII B 95/11; 22.12.11, VIII B 146/11; VIII B 190/11; 15.6.10, VIII R 33/07, BStBl II 11, 503

FG Münster 16.12.10, 5 K 3626/03 E, Revision unter VIII R 1/11
FG Baden-Württemberg 29.1.10, 10 K 2720/09, Revision unter VIII R 36/10

Stückzinsen: OFD Münster, 2.2.11, Kurzinfor ESt 3/2011

§ 20 EStG – Steuerschädliche Darlehenspolicen

Zinsen aus vor 2005 abgeschlossenen Lebensversicherungen sind steuerpflichtig, wenn die Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug

nicht erfüllt sind. Hier hat der BFH jüngst eine Reihe von Urteilen zur Steuerschädlichkeit gefällt, noch nicht aber bei

- vorübergehender Finanzierung von Werbungskosten und Betriebsausgaben und erst danach von betrieblichen Investitionen (VIII R 7/09)
- Auszahlung auf ein Girokonto und Überschreiten der 30-Tage-Frist (VIII R 25/09).

Entschieden ist, dass die Bezahlung einer Zinsbegrenzungsprämie, die vorübergehende Finanzierung von Werbungskosten und Betriebsausgaben und die Umschuldung schädlich sind, Policen insgesamt nicht länger als drei Jahre der Sicherung betrieblich veranlasster Darlehen dienen dürfen und weder die Darlehenstilgung noch die Vorfinanzierung eines Policendarlehens durch Eigenmittel nicht begünstigt ist.

BFH 12.10.11, VIII R 6/10; VIII R 2/10; VIII R 49/09; VIII R 30/09; VIII R 7/09; 9.2.10, VIII R 21/07; 19.1.10, VIII R 40/06; 24.11.09, VIII R 29/07; 12.9.07, VIII R 12/07
FG Baden-Württemberg 23.1.09, 5 K 327/05, Revision unter VIII R 25/09

§ 20 EStG – Fragen zur Neuregelung durch die Abgeltungsteuer

Zu diesem Themenbereich sind drei Rechtsfragen anhängig

- Zinsen aus Privatdarlehen zwischen nahestehenden Personen unterliegen nach § 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG ohne Abzug des Sparer-Pauschbetrags der tariflichen Einkommensteuer. Allerdings ist insbesondere die Auslegung der Frage der nahestehenden Person bisher noch nicht abschließend höchstrichterlich geklärt und richtet sich nach der Definition im BMF-Anwendungserlass zur Abgeltungsteuer. Gegen die Entscheidung wurde daher die Revision wegen grundsätzlicher Bedeutung der Frage zugelassen und unter VIII R 31/11 eingelegt.
- Über das JStG 2010 wurde in § 20 Abs. 1 Nr. 7 Satz 3 EStG auf die BFH-Rechtsprechung reagiert, indem Erstattungszinsen rück-

wirkend in allen offenen Fällen Kapitaleinnahmen darstellen. Der BFH hat in zwei anhängigen Revisionen erneut Gelegenheit, die Steuerpflicht und die rückwirkende Anwendung zu prüfen, zumal Nachzahlungszinsen unverändert nicht geltend gemacht werden können. Einsprüche ruhen und Anträge auf Aussetzung der Vollziehung werden von der Verwaltung auf Antrag gewährt, da dies neben dem BFH auch die FG Münster und Düsseldorf befürworten. Es ist davon auszugehen, dass der BFH seine Rechtsprechungsänderung bestätigen wird, er äußerte bereits ernstliche Zweifel und bekräftigte, dass der Nichtabziehbarkeit von Nachzahlungszinsen dann auch die Steuerfreiheit von Erstattungszinsen folgen müsste. Das betrifft aber nur die Einkommensteuer, da Körperschaften über keine außerbetriebliche Sphäre verfügen und die Rechtsprechung nicht übertragbar ist.

- Die vom BMF vertretene Meinung wurde gesetzlich über das JStG 2010 klargestellt, indem erhaltene Stückzinsen auch dann ab dem 1.1.2009 der Abgeltungsteuer unterliegen, wenn sie aus der Veräußerung von vor 2009 angeschafften Wertpapieren stammen, die dem Bestandsschutz unterliegen. Da beim FG Münster unter 2 K 3644/10 E ein Klageverfahren zu der Frage anhängig ist, ob es sich bei der Gesetzesänderung um eine unzulässige Rückwirkung handelt, können Einsprüche nach § 363 Abs. 2 Satz 1 AO ruhen, AdV wird nicht gewährt.

Darlehen: FG Niedersachsen 6.7.11, 4 K 322/10, Revision unter VIII R 31/11

Erstattungszinsen: OFD Rheinland 9.2.12, akt. Kurzinfo ESt 1/2011
BFH 15.2.12, I B 97/11; 22.12.11, VIII B 146/11; VIII B 190/11; 15.6.10, VIII R 33/07, BStBl II 11, 503

FG Niedersachsen 21.9.11, 5 K 332/06, Revision unter VIII R 48/11

FG Münster 27.10.11, 2 V 913/11 E; 16.12.10 5 K 3626/03 E, EFG 11, 649, Revision unter VIII R 1/11

FG Baden-Württemberg 29.1.10, 10 K 2720/09, EFG 10, 723, Revision unter VIII R 36/10

FG Schleswig-Holstein 1.6.11, 2V 35/11, EFG 11, 1687, Beschwerde unter VIII B 95/11

FG Düsseldorf 5.9.11, 1 V 2325/11 A(E); 17.5.11, 6 K 703/08 K,G

Stückzinsen: OFD Münster, 2.2.11, Kurzinfo ESt 3/2011

§ 21 EStG – Fragen zu den Mieteinkünften

Bei einer dauerhaften Vermietung von Wohnraum ist grundsätzlich von einer Gewinnerzielungsabsicht auszugehen. Dieser Grundsatz gilt aber nicht bei Gewerbeobjekten und einer langjährigen Renovierung mit Leerstand. Vergebliche Aufwendungen für die Anschaffung von unbebautem Grund und Boden sind keine Werbungskosten. Zu klären ist noch, ob

- und wie Leerstandszeiten bei einer dauerhaften Untervermietung der Selbstnutzung zuzurechnen sind (FG Berlin-Brandenburg 7.12.10, 5 K 5235/07, Revision unter IX R 19/11).
- die Überschusserzielungsabsicht für eine Ferienwohnung zwingend durch eine Prognose zu überprüfen ist, wenn die regional durchschnittlichen Vermietungstage erreicht und häufig sogar deutlich überschritten werden und inwieweit der vorbehaltenen Selbstnutzung des Eigentümers eine geringere Bedeutung beizumessen ist (FG Köln 30.6.11, 10 K 4965/07, Revision unter IX R 26/11).
- die Annahme einer auf Dauer angelegten Vermietungstätigkeit auch bei Zwischenmietverhältnissen über Gewerbeflächen gilt (FG Nürnberg 25.6.09, 4 K 1561/2007, Revision unter IX R 7/10).
- ein Vermieter bei längerem Leerstand besondere Maßnahmen ergreifen muss, um die Einkunftserzielungsabsicht zu belegen (FG Rheinland-Pfalz 12.4.11, 6 K 1566/08, Revision unter IX R 9/12; FG Köln 15.12.11, 10 K 1365/09, Revision unter IX R 15/12; FG München 25.5.11, 1 K 4079/09, Revision unter IX R 14/12; 14.10.09, 1 K 845/09, Revision unter VIII R 51/09; FG Nürnberg 8.7.10, 7 K 292/2008, Revision unter IX R 68/10) und ob eine vom Mieter gekündigten Wohnung nach kurzer Zeit durch eine Neuvermietung weitergeführt werden muss (FG Rheinland-Pfalz 14.4.11, 3 K 2206/08; 3 K 2207/08; 3 K 2202/08, Revisionen unter IX R 39/11, IX R 40/11, IX R 41/11).
- der Vermieter bei Zahlungsverzug des Mieters den Mietvertrag kündigen muss, um seine Einkünfteerzielungsabsicht zu erhalten (FG Sachsen-Anhalt 24.2.10, 2 K 894/05, Revision unter IX R 70/10)

- Schuldzinsen nach der Immobilienveräußerung aufgrund der geänderten BFH-Rechtsprechung zu § 17 EStG (16.3.10, VIII R 20/08, BStBl II 10, 787) nachträgliche Werbungskosten sind, wenn der Verkaufspreis nicht zur Tilgung des Darlehens reicht (FG Baden-Württemberg 1.7.10, 13 K 136/07, EFG 11, 1052, Revision unter IX R 67/10). Laut FG Düsseldorf () BFH (16.6.11, IX B 72/11) und Verwaltung (OFD Frankfurt 24.1.12, S 2211 A - 17 - St 214) lehnen dies vorläufig noch ab.

Entschieden ist, dass Ausbaurkosten für einen Öltank aufgrund anwaltlicher Drohung der Käuferseite nach Veräußerung der Mietimmobilie außerhalb der Spekulationsfrist nicht zu nachträglichen Werbungskosten führen (FG Köln 30.3.11, 9 K 3079/10, Revision unter IX R 16/11).

BFH 24.1.12 IX R 16/11; 8.9.10, VIII R 1/10, BFH/NV 11, 223; 28.9.10, IX R 37/09; 18.8.10, X R 30/07; 11.8.10, IX R 3/10; 20.7.10, IX R 49/09

§ 22 EStG – Steuerpflicht der Renten durch das Alterseinkünftegesetz

Die nachgelagerte Besteuerung erfasst Renten ab 2005 zunehmend in voller Höhe, hierauf geleistete Beiträge waren aber nur teilweise absetzbar, was laut BFH verfassungsrechtlich nicht zu beanstanden ist. Rentennachzahlungen aus Zeiträumen vor 2005 sowie Erwerbsminderungsrenten aus einer gesetzlichen Rentenversicherung unterliegen statt mit dem ehemaligen Ertragsanteil mindestens mit 50 % der Besteuerung. Das BVerfG prüft noch die Verfassungsmäßigkeit bei Anwendung der Öffnungsklausel. Wegen anhängiger Verfahren gegen die Rentenbesteuerung über das Alterseinkünftegesetz ergehen Bescheide ab 2005 in Hinsicht auf die Leibrenten nach § 22 Nr. 1a EStG vorläufig.

BFH 13.4.11; X R 1/10; X R 19/09; X R 17/10; X R 54/09; X R 13/09; 18.5.10, X R 29/09, beim BVerfG unter 2 BvR 1961/10; 4.2.10, X R 58/08; X R 52/08, beim BVerfG unter 2 BvR 1066/10; 19.1.10; X R 53/08, beim BVerfG unter 2 BvR 844/10

BMF 12.8.10, IV A 3 - S 0338/07/10010-03

FG Baden-Württemberg 20.5.08, 1 K 43/08, Revision unter VIII R 23/08
BVerfG 9.7.09, 2 BvR 201/09; 13.2.08, 2 BvR 1220/04; 2 BvR 410/05

§ 23 EStG – Besteuerung von Spekulationsverlusten

Verluste nach § 23 EStG sind seit 1999 nur mit gleichen Einkünften im selben Jahr oder als Rück- oder Vortrag verrechenbar. Zu klären ist in drei anhängigen Revisionen noch, ob der wertlose Verfall von Optionsrechten steuerlich berücksichtigt werden kann oder eine unbeachtete Tatsache auf der Vermögensebene darstellt. Diese ruhen bis zur Entscheidung des BVerfG im Verfahren 2 BvR 1710/10. Entschieden ist hingegen, dass Verluste aus Fremdwährungsdarlehen vor 2009 unter § 23 EStG fallen.

Verfall: BVerfG 11.10.10, 2 BvR 1710/10

FG München 29.9.11, 5 K 1050/08, Revision unter IX R 38/11; 8.10.09, 15 K 1050/09, EFG 10, 222, Revision unter IX R 50/09

FG Düsseldorf 10.11.10, 12 K 135/07 E,F, Revision unter IX R 12/11

Währungsverluste: BFH 30.11.10, VIII R 58/07

§ 24b EStG – Entlastung für Ehepaar und Haushaltsgemeinschaft?

Beim Entlastungsbetrag für Alleinerziehende sind Verheiratete sowie Haushaltsgemeinschaften mit erwachsenen Kindern ausgeschlossen. Das BVerfG hat die hiergegen eingelegten Verfassungsbeschwerden mangels Grundrechtsverletzung nicht zur Entscheidung angenommen. Einkommensteuerbescheide ergehen zu diesem Punkt nicht mehr vorläufig. Gegen den BVerfG-Beschluss wurde beim Europäischen Gerichtshof für Menschenrechte Beschwerde eingelegt, weil durch die Nichtgewährung an Verheiratete unzulässigerweise in ihr Familienleben eingegriffen wird. Beim BFH ist die Zuordnung des Entlastungsbetrags zu klären, wenn ein Kind in mehreren Haushalten aufgenommen wurde. Fälle sind ruhend zu stellen.

BVerfG 25.9.09, 2 BvR 266/08; 22.5.09, 2 BvR 310/07, BStBl II 09, 884, beim EuGH unter 45624/09

FG Köln 14.8.08, 15 K 1468/07, EFG 08, 1796, Revision unter III R 79/08

§ 26 EStG – Splittingtarif auch für Lebenspartnerschaften?

Der Ausschluss eingetragener Lebenspartner von der Zusammenveranlagung und der Steuerklassenkombination III/V verstößt trotz der vergleichbaren zivilrechtlichen Unterhaltsverpflichtungen mit Ehepartnern weder gegen das verfassungsrechtliche Gleichheitsgebot, noch gegen ein europa- und völkerrechtliche Diskriminierungsverbot, so der BFH. Ausreichend ist der Abzug von Unterhalt nach § 33a EStG. Zum Sachverhalt liegen jedoch drei Verfassungsbeschwerden sowie zahlreiche Revisionen vor, ob der Lebenspartnerschaft als eigener Familienstand Splitting zu gewähren und hierzu der EuGH anzurufen ist. Die FG Köln, Niedersachsen, Nürnberg, Bremen, Münster und Baden-Württemberg haben ernsthafte Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Versagung der Zusammenveranlagung für eingetragene Lebensgemeinschaften und sehen Erfolgsaussichten bei den Verfassungsbeschwerden. Auch der BFH hält es für möglich, dass das BVerfG in den Verfahren über die Verfassungsbeschwerden die bisherigen Grundsätze aufgeben wird und gewährt AdV, zumal bei Abwägung die individuellen Interessen des St-pfl. gegenüber dem der öffentlichen Haushaltsführung überwiegen. Aufgrund der ausstehenden Entscheidungen des BVerfG gewährt die Verwaltung Lebenspartnerschaften im Rahmen der ADV Zusammenveranlagung und die Lohnsteuerklasse III oder IV (auch mit Faktor), hält aber an ihrer Rechtsauffassung fest, dass eine Zusammenveranlagung von eingetragenen Lebenspartnerschaften gegen den Wortlaut des EStG verstößt. Insoweit sollten entsprechende Anträge auf die günstigere Lohnsteuerklassenkombination und die Anwendung des Splittingtarifs gestellt, gegen ablehnende Bescheide Rechtsmittel eingelegt und AdV beantragt werden.

Praxishinweis: Aus verfahrensrechtlichen Gründen können FA Anträgen auf Zusammenveranlagung oder Berücksichtigung der Steuerklassenkombination III/V oder IV/IV zunächst nicht stattgeben. Erst aufgrund des hiergegen eingelegten Einspruchs kann dann es dies einräumen. Während der AdV fallen bei erfolglosem Rechtsbehelf aufgrund der möglichen Ablehnung durch das BVerfG Aussetzungszinsen von 6%

jährlich anfallen. Ohne Aussetzung gibt es bei Erfolg in Nachhinein entsprechend hohe Zinsen auf den Erstattungsbetrag. Die Bundesregierung hält es nicht für geboten, zum Ehegattensplitting für Lebenspartnerschaften generell und bundesweit vorläufigen Rechtsschutz zu gewähren. Das BMF will die BFH-Entscheidung in den anhängigen Beschwerdeverfahren zum vorläufigen Rechtsschutz abwarten.

BFH 5.3.12, III B 6/12; 20.7.06, III R 8/04, beim BVerfG unter 2 BvR 1981/06; 26.1.06, III R 51/05, BStBl II 06, 515, beim BVerfG unter 2 BvR 909/06; 19.10.06, III R 29/06, BFH/NV 07, 663, beim BVerfG unter 2 BvR 288/07
OFD Münster 6.3.12, akt. Kurzinfo ESt 48/2003

FG Münster 16.1.12, 6 V 4218/11 E

FG Bremen 13.2.12, 1 V 113/11 [5]

FG Köln 7.12.11, 4 V 2831/11

FG Niedersachsen 3.1.12, 10 V 424/11, Beschwerde unter III B 134/11; 9.11.10, 10 V 309/10; 1.12.10, 13 V 239/10

FG Düsseldorf 27.10.11, 14 K 2269/11 L, Revision unter III R 1/12

FG Nürnberg 16.8.11, 3 V 868/11, EFG 11, 2165

FG Baden-Württemberg 5.12.11, 12 K 848/11, Revision unter III R 3/12; 12.9.11, 3 V 2820/11; 16.5.11, 9 V 1339/11, EFG 12, 66

Revisionen unter III R 36/10, III R 103/07, III R 83/06, III R 14/05, III R 13/05, III R 12/05 und III R 11/05

Bundesregierung, BT-Drucks. 17/9472

§ 32 EStG – Berücksichtigung arbeitsloser Kinder

Ein noch nicht 21 Jahre altes Kind kann berücksichtigt werden, wenn es bei einer Agentur für Arbeit arbeitsuchend gemeldet ist und diese Suche entsprechend nachgewiesen wird. Der BFH hat mittlerweile in vielen Urteilen den erforderlichen Rahmen der Arbeitswilligkeit und des Nachweises abgesteckt, sodass nur noch Spezialfragen offen sind.

BFH 22.9.11, III R 30/08; 24.9.09, III R 83/08

§ 32 EStG – Absenkung der Altersgrenze auf 25 verfassungsgemäß?

Nach Ansicht des BFH ist die Absenkung der Altersgrenze ab 2007 von 27 auf 25 Jahre als unechte Rückwirkung verfassungsgemäß, weil es für ältere Kinder den Abzug von Unterhaltsleistungen gibt. Gegen das Urteil wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt, zumal der BFH nicht über die steuerlichen Nachteile entscheiden musste.

BFH 17.6.10, III R 35/09, beim BVerfG unter 2 BvR 2875/10

FG Baden-Württemberg 13.9.10, 6 K 4460/08, Revision unter III R 36/11

§§ 32, 33a EStG – Ist die Familienförderung zu gering?

Dem BFH liegt die Frage vor, ob die Kinderfreibeträge in der Höhe noch angemessen sind. Aus diesem Grund ergehen Einkommensteuerbescheide ab 2002 insoweit nur vorläufig. Das BVerfG hält zumindest die Höhe der schädlichen Einkommensgrenze als auch das Fallbeilprinzip für zulässig. Entschieden wurde vom BFH, dass die Höhe des Ausbildungsfreibetrags zumindest für 2003 verfassungskonform ist. Gegen das Urteil wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt.

BFH 25.11.10, III R 111/07, beim BVerfG unter 2 BvR 451/11

BVerfG 27.7.10, 2 BvR 2122/09; 21.10.09, 2 BvR 2402/08

FG Schleswig-Holstein 4.12.08, 3 K 28/06, Revision unter III R 1/09

§§ 32, 63 EStG – Einkommensgrenze bei volljährigen Kindern

Gemäß BVerfG und BFH sind bei der Prüfung der Einkunftsgrenze bei volljährigen Kindern und im Rahmen des § 33a EStG gezahlte gesetzliche und freiwillige Sozialversicherungsbeiträge abziehbar. Diese Entscheidung war Auslöser einer Reihe von Fragen, die nunmehr als Revision anhängig sind. Nachfolgend die wichtigsten offenen Fragen in Stichworten:

- Inwiefern ist eine Nachzahlung der Berufsunfähigkeitsrente zu berücksichtigen (III R 13/11)?
- Kann ein Kind mit gewerblichen Einkünften Beiträge zur privaten Krankenzusatzversicherung und Altersvorsorge abziehen (III R 7/11, XI R 36/11)?
- Sind Krankheitskosten und Miete am Ausbildungsort abziehbar (III R 21/10)?
- Ist die Unterhaltspflicht gegenüber der vermögens- und einkunftslosen Ehefrau zu berücksichtigen (III R 72/07)?
- Mindern Beiträge zur Familienversicherung die Einkünfte, wenn das Kind nicht selbst Versicherungsnehmer ist (III R 46/09, III R 85/10)?
- Können mit Mieteinkünften zusammenhängende Versorgungsleistungen abgezogen werden (III R 6/10)?

Entschieden hat der BFH, dass die vom Arbeitgeber gewährten vermögenswirksamen Leistungen und Belegschaftsaktien im Rahmen der Grenzbetragsprüfung beim Kind als Einkommen gelten, Prämien für eine private Haftpflichtversicherung, Lohn- und Kirchensteuer nicht abgezogen werden können und gemischte Ausgaben für besondere Ausbildungszwecke nach der geänderten Rechtsprechung teilbar sind.

BFH 27.10.11, III R 92/10; 22.9.11, III R 73/08; III R 23/09; III R 57/09

Übersicht: OFD Frankfurt 26.8.11, S 2282 A - 22 - St 223

Sächsisches FG 30.4.08, 5 K 1017/05 (Kg), Revision unter III R 13/11

FG München 14.1.11, 10 K 3574/08, Revision unter III R 3/11; 10.12.09, 5 K 3018/09, Revision unter III R 6/10

FG Bremen 19.7.07, 4 K 69/05 (6), Revision unter III R 72/07

FG Sachsen 12.5.09, 5 K 1239/06 (Kg), Revision unter III R 41/09

FG Münster 4.6.09, 3 K 840/08 Kg, Revision unter III R 46/09

FG Niedersachsen 20.4.09, 16 K 370/08, Revision unter III R 92/10

FG Rheinland-Pfalz 29.4.09, 1 K 1843/08, Revision unter III R 21/10

FG Berlin-Brandenburg 4.11.10, 4 K 10218/06 B, Revision unter III R 85/10

§ 33 EStG – Zweifel an zumutbarer Eigenbelastung

Beim FG Rheinland-Pfalz ist unter 4 K 1970/10 eine Klage zur Frage anhängig, ob Krankheitskosten vollständig abziehbar sein müssen und die zumutbare Belastung daher verfassungswidrig ist. Hintergrund ist die Entscheidung des BVerfG, dass die Kranken-Basisversorgung steuerfrei bleiben muss, was beim Sonderausgabenabzug der Beiträge umgesetzt wurde. Gesetzlich und privat Versicherte müssen jedoch in vielen Bereichen Zuzahlungen, Eigenanteile und die Praxisgebühr leisten, während Aufwendungen bei Empfängern von Arbeitslosengeld II und Sozialgeld vollständig vom Sozialleistungsträger übernommen werden. Bis die Revision anhängig ist, sollte ein ruhender Einspruch aus Zweckmäßigkeitsgründen angestrebt werden.

FG Rheinland-Pfalz, 4 K 1970/10

§ 34c EStG – EuGH-Vorlage zur begrenzten Quellensteueranrechnung

Der BFH hat Zweifel daran, ob die nur begrenzte Anrechnung der Quellensteuer auf Auslandsdividenden nach § 34c Abs. 1 EStG gegen die Kapitalverkehrsfreiheit verstößt, und hat daher diese Frage dem EuGH zur Entscheidung vorgelegt. Auswirkungen ergeben sich ab 2009, wenn die Günstigerprüfung durchgeführt wird. Solche Fälle sollten über einen ruhenden Einspruch genauso offengehalten werden wie generell noch nicht bestandskräftige Einkommensteuerbescheide bis 2008, bei denen es nur zu einer begrenzten Anrechnung der Quellensteuer gekommen war.

BFH 9.2.11, I R 71/10, beim EuGH unter C-168/11

§ 35a EStG – Umfang der begünstigten Dienstleistungen

Zum Steuerabzug sind noch Fragen zu im Haushalt oder über eine Gehaltspauschale erbrachte Leistungen sowie zur erstmaligen Gartengestaltung offen. Viele andere Sachverhalte hat der BFH mittlerweile entschieden. Zur Frage, ob die Verdopplung des Höchstbetrags für Handwerkerleistungen aufgrund einer „Gesetzespanne“ schon für

2008 gilt, sind Revisionen anhängig und Einsprüche können ruhen. Die Verwaltung gewährt keine AdV.

FG Niedersachsen 23.2.10, 16 K 422/09, Revision unter VI R 18/10
FG Rheinland-Pfalz 1.7.10, 4 K 2708/07, EFG 10, 1700, Revision unter VI R 61/10; 26.1.10, 3 K 2002/09, Revision unter VI R 65/10
OFD Frankfurt 27.10.10, S 2296b A - 1 - St 216
BMF 15.2.10, IV C 4 - S 2296-b/07/0003

§ 36 EStG – Steueranrechnung auf Auslandsdividenden

Die auf Dividenden aus dem EU-Raum entfallene Körperschaftsteuer nach dem bis 2000 geltenden Anrechnungsverfahren müssen nach der neueren EuGH-Rechtsprechung im Inland erstattet werden, wenn dem Anleger der Nachweis über die tatsächliche Steuerbelastung gelingt. Als Folge hieraus kommt es nun zu weiteren Fragen, die bei BFH und EuGH anhängig sind:

- Führt das Nichtvorliegen von Bescheinigungen über die Steuerhöhe auch dann zur Versagung der Anrechnung, wenn eine Beschaffung praktisch unmöglich oder zu schwierig gewesen wäre?
- Entfällt der Ausschluss der Anrechnung von Körperschaftsteuer infolge der Steuerfreistellung von Dividendenausschüttungen an deutsche Kapitalgesellschaften und muss das Gebot der Kapitalverkehrsfreiheit auch auf Dividenden aus Drittstaaten ausgeweitet werden?

Drittstaaten: FG Köln 6.9.11, 13 K 482/07, beim EuGH unter C-47/12
Nachweis: FG Münster 19.1.12, 5 K 105/07 E, Revision unter VIII R 7/12
EuGH 30.6.11, C-262/09; 15.9.11, C-310/09; 10.2.11, C-436/08

§ 46 EStG – Anlaufhemmung bei der Antragsveranlagung

Bei der Berechnung der Festsetzungsfrist für die Antragsveranlagung greift die Anlaufhemmung gemäß § 170 Abs. 2 Nr. 1 AO nach Ansicht der Verwaltung nicht, weil keine Pflicht zur Abgabe der Erklärung besteht (Nr. 3 AEAO zu § 170). Damit bleiben nach der Grundregel nur vier Jahre Zeit. Diese Sichtweise hat auch der BFH, sodass mehrere noch anhängige Revisionen wohl entsprechend entschieden werden.

BFH 14.4.11, VI R 53/10, VI R 82/10, VI R 86/10

FG Baden-Württemberg 28.2.11, 10 K 3092/08, Revision unter VI R 16/11;

FG Berlin-Brandenburg 24.3.10, 1 K 1691/06, Revision unter VI R 68/10

Sächsisches FG 23.3.10, 6 K 2168/08, Revision unter VI R 77/10

BMF 28.7.10, IV A 3 - S 0062/08/10007-08, BStBl I 10, 630

OFD Münster 22.3.10, aktualisierte Kurzinfo ESt 1/2007

OFD Frankfurt 11.11.10, S 2270 A - 11 - St 216

§ 50d EStG – DBA-Regelung auf dem verfassungsrechtlichen Prüfstand

Der BFH hat dem BVerfG die Frage vorgelegt, ob § 50d Abs. 8 EStG gegen Verfassungsrecht verstößt, weil die DBA-Freistellung unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern nur bei Nachweis der Steuerregeln im Auslandes gewährt wird. Stpfl. mit Einkünften aus § 19 EStG werden gegenüber solchen mit anderen Einkunftsarten grundlos steuerlich benachteiligt. Sollte sich das BVerfG dem anschließen, hätte dies über § 50d EStG hinaus enorme Breitenwirkung auf alle Bereiche, in denen nach DBA unbesteuerter weiße Auslandseinkünfte vermieden werden sollen. Insoweit sollten offene Fälle auch zu anderen Sachverhalten offen gehalten werden.

BFH 10.1.12, I R 66/09, beim BVerfG unter 2 BvL 1/12

§ 65 EStG – Vorlage an den EuGH zum Kindergeld bei EU-Bürgern

Der BFH hat dem EuGH Fragen vorgelegt, inwieweit vorübergehend in Deutschland beschäftigte EU-Bürger einen Anspruch auf Kindergeld haben und inwieweit Anspruch auf Differenzkindergeld besteht, wenn beide Elternteile in der Schweiz Arbeitnehmer als Grenzgänger sind und dort Familienleistungen beziehen, die geringer sind als das für den in Deutschland lebenden Nachwuchs vorgesehene Kindergeld.

BFH 22.12.11, III R 32/05; 21.10.10, III R 5/09 beim EuGH unter C-612/10; III R 35/10, beim EuGH unter C-611/10

SolZ – Verfahren wegen Verfassungswidrigkeit wurden abgewiesen

Das FG Niedersachsen hält die andauernde Erhebung des SolZ für verfassungswidrig, weil die Ergänzungsabgabe spätestens ab 2007 ihre verfassungsrechtliche Berechtigung verloren hat. Das BVerfG hat die Vorlage als unzulässig verworfen, weil sich das FG nicht hinreichend mit dem Wesen der Ergänzungsabgabe auseinandergesetzt hat. Das FG Niedersachsen will dieses Verfahren aber erneut dem BVerfG vorlegen, ergänzt um den Aspekt, dass Einkünfte nach § 19 EStG stärker als die nach § 15 EStG mit Solidaritätszuschlag belastet werden, weil der Unternehmer die Gewerbesteuer gem. § 35 EStG anrechnen lassen kann. Feststellungen werden ab 2005 derzeit weiterhin nur vorläufig festgesetzt. Die FG Münster, München und Köln sehen keine Verfassungswidrigkeit, da eine Ergänzungsabgabe unbefristet sein darf. Daher wird nach Beschlüssen der FG Niedersachsen und Hamburg keine AdV gewährt.

BVerfG 8.9.10, 2 BvL 3/10; 11.2.08, 2 BvR 1708/06; 13.2.08, 2 BvL 1/06
FG Niedersachsen 25.11.09, 7 K 143/08, beim BVerfG unter 2 BvL 3/10
FG Niedersachsen 27.5.10, 12 V 58/10

FG Hamburg 4.6.10, 3 V 62/10

FG Münster 8.12.09, 1 K 4077/08 E, Revision unter II R 2/10

FG Köln 14.1.10, 13 K 1287/09, Revision unter I R 52/10

BMF 23.4.10, IV C 1 - S 2283-c/09/10005; 7.12.09, IV A 3 - S 0338/07/10010,

BStBl I 09, 1509

FG München 18.8.09, 2 K 108/08, Revision unter II R 50/09

BFH 11.2.09, X R 51/06, BFH/NV 09, 1273

SolZ – Erstattung von Körperschaftsteuerguthaben

Die Auszahlung des Ende 2006 vorhandenen Körperschaftsteuerguthabens erfolgt ohne Berücksichtigung des SolZ, weil dies gesetzlich nicht vorgesehen ist. Laut FG Köln fehlt es für die Auszahlung des SolZ zusätzlich zum Körperschaftsteuerguthaben an einer Rechtsgrundlage. Da der BFH die hiergegen eingelegte Revision dem BVerfG vorgelegt hat, weil dies nach seiner Auffassung verfassungswidrig ist, können Fälle nach § 363 Abs. 2 Satz 2 AO ruhend gestellt werden. Hierzu muss der Einspruch gegen die Festsetzung des Anspruchs auf Auszahlung des Körperschaftsteuer-Guthabens mit dem auf Festsetzung des Auszahlungsanspruchs für den SolZ verbunden sein.

BFH 10.08.11, I R 39/10

OFD Münster 14.12.11, akt. Kurzinfo KSt 8/2008

FG Köln 9.3.10, 13 K 64/09, Revision unter I R 39/2010; 13 K 492/09, rkr.

FG Niedersachsen 8.12.09, 6 K 207/09, rkr

KStG – Verfassungsbeschwerde zum Veräußerungszeitpunkt

Für die zeitliche Bestimmung der Veräußerung aufgrund einer Anteilsübertragung ist erst auf den Übergang des wirtschaftlichen Eigentums und nicht bereits auf den früheren Zeitpunkt eines bindenden schuldrechtlichen Vertrags abzustellen. Gegen dieses BFH-Urteil wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt. Diese Frage ist von genereller Bedeutung, für die Klärung, inwieweit eine Steueränderung schon greifen kann.

BFH 19.10.2010, I R 82/09, BFH/NV 2011 S. 653, beim BVerfG unter 2 BvR 478/11

§ 8b KStG – Steuerfreiheit steht auf dem Prüfstand

Die EU-Kommission hat Deutschland vor dem EuGH verklagt, weil Dividendenzahlungen an Kapitalgesellschaften nur im Inland zu 95 % steuerfrei sind und dies ausländische Konzerne ungerechtfertigt benachteiligt. Der EuGH hält diese Regelung bei ähnlichen Fällen aus Finnland, Spanien und Italien für eine Beschränkung der Kapital- und Niederlassungsfreiheit. Beim BVerfG sowie beim BFH anhängig ist die Frage zu den Abzugsbeschränkungen des § 8 b Abs. 5 KStG in Drittländern vor 2004. In diesen Fällen gewährt das FA die AdV. Geklärt hat der BFH, dass

- der bis 2007 geltende § 8b Abs. 3 KStG auf Teilwertabschreibungen eigenkapitalersetzender Darlehen bis Ende 2007 nicht anwendbar ist und es somit nicht zur Gewinnminderung kommt und
- eine vermögensverwaltende GmbH als Finanzunternehmen i.S. von § 8b Abs. 7 KStG einzustufen ist und damit die Steuerfreiheit entfällt.

EU-Kommission 2004/4349

BFH 14.1.09, I R 36/08; I R 52/08; 26.11.08, I R 7/08, beim BVerfG unter 2 BvR 862/09

FG Schleswig-Holstein 11.5.11, 1 K 224/07, Revision unter I R 44/11

OFD Niedersachsen 11.4.11, S 2750a - 18 - St 242

EuGH 3.6.10, C-487/08; 19.11.09, C-540/07; 18.6.09, C-303/07

§ 8c KStG – Umfang des Verlustabzugsverbots

Das FG Münster legt § 8c Abs. 1 KStG entgegen der Verwaltungsauffassung so aus, dass der Verlustabzug von Gewinnen möglich ist, die bis zum Erwerb erwirtschaftet worden sind. Ob insoweit das Verlustabzugsverbot zeitlich nur beschränkt für Gewinne gelten soll, die zeitlich erst nach einem schädlichen Beteiligungserwerb entstanden sind, kann der BFH klären.

FG Münster 30.11.10, 9 K 1842/10 K, Revision unter I R 14/11

BMF 4.7.08, IV C 7 - S 2745-a/08/10001, BStBl I 08, 736, Tz. 31

§ 8c KStG – Mantelkaufregelung ist zweifelhaft

Das FG Hamburg hat dem BVerfG einen Fall zur Verlustverrechnungsbeschränkung vorgelegt und hält § 8c Abs. 1a KStG aus mehreren Gründen für verfassungsrechtlich bedenklich, wenn ein Gesellschafterwechsel bei einer Kapitalgesellschaft innerhalb von fünf Jahren von mehr als 25 % des gezeichneten Kapitals dazu führt, dass Verluste verloren gehen. Laut FG Münster gilt die Beschränkung des Verlustabzugs entgegen der Verwaltungsauffassung zumindest nicht für den Abzug eines im laufenden Jahr bis zum Zeitpunkt des schädlichen Beteiligungserwerbs entstandenen Gewinns. Das Sächsische FG hingegen stuft es als zulässig ein, dass nicht ausgeglichene Verluste bei einer schädlichen Beteiligungsübertragung vollständig untergehen können. Gegen beide Urteile ist die Revision anhängig. GmbHs und ihre Gesellschafter sollten bereits entstandene oder künftig anstehende Verlustfälle mit begrenzter Verrechnung in Hinblick auf Körperschaft- und Gewerbesteuerermessbescheide über einen ruhenden Einspruch offenhalten. Die Verwaltung gewährt AdV beschränkt bis zum Jahr des schädlichen Beteiligungserwerbs nach § 8c KStG. Laut BFH liegen die Voraussetzungen für eine AdV auch beim vollständigen Abzugsausschluss bei einem Anteilsübergang von mehr als 50 % vor, auch wenn die Vorlagefrage zum BVerfG auf den Übergang von mehr als 25 % des gezeichneten Kapitals gerichtet ist.

FG Hamburg 4.4.11, 2 K 33/10, beim BVerfG unter 2 BvL 6/11

BFH 28.10.11, I R 31/11; 26.8.10, I B 49/10, BStBl II 11, 826

BMF 19.10.11, IV C 2 - S 2741/10/10002, BStBl I 11, 974

FG Münster 30.11.10, 9 K 1842/10 K, EFG 11, 909, Revision unter I R 14/11;
1.8.11, 9 V 357/11 K, G

Sächsisches FG 16.3.11, 2 K 1869/10, Revision unter I R 31/11

EU-Kommission 24.2.10, K(2010)970; 26.1.11, (K(2011)275), BStBl I 10, 482

OFD Magdeburg 5.7.11, S 2745 a-4-St 216

§ 1 UStG – EuGH-Vorlage zur Geschäftsveräußerung im Ganzen

Der EuGH hat BFH-Anfragen zu den Voraussetzungen der Geschäftsveräußerung im Ganzen nach § 1 Abs. 1a UStG dahingehend beantwortet, dass die Umsatzsteuerfreiheit selbst vorliegt, wenn die Einrichtung und der Warenbestand eines Ladenlokals verkauft wird und die Geschäftsräume vom Verkäufer an den Erwerber langfristig vermietet werden und der Vertrag kurzfristig kündbar ist, sofern die übertragenen Sachen für die dauerhafte selbstständige wirtschaftliche Tätigkeit des Erwerbers ausreichen.

EuGH 10.10.11, C-444/10

§ 4 UStG – Verfassungsbeschwerde zur Steuer bei Geldspielautomaten

Laut BFH ist die Steuerpflicht in § 4 Nr. 9b UStG für Umsätze eines gewerblichen Betreibers von Geldspielautomaten seit dem 6.5.2006 verfassungsgemäß. Hiergegen wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt.

BFH 10.11.10, XI R 79/07, BStBl II 11, 311, beim BVerfG unter 1 BvR 523/11

§ 4 UStG – EuGH prüft Steuerfreiheit der Wertpapierverwaltung

Der BFH hat dem EuGH die Frage vorgelegt, ob Banken und andere Vermögensverwalter, die für einzelne Anleger Wertpapiere verwalten, mit dieser Leistung der Umsatzsteuer unterliegen. Sollte der EuGH die Steuerfreiheit der individuellen Verwaltung bejahen, kann für Anleger ein Rückforderungsanspruch hinsichtlich der in Rechnung gestellten Umsatzsteuer bestehen.

BFH 28.10.10, V R 9/10, beim EuGH unter C-44/11

BMF 9.12.08, IV B 9 - S 7117-f/07/10003, BStBl I 08, 1086

§§ 4, 6a UStG – Nachweis einer steuerfreien Lieferung nur mit USt-ID?

Der BFH hat dem EuGH ein Vorabentscheidungsersuchen zu der Frage gestellt, ob eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung nur dann anzunehmen ist, wenn die USt-ID des Erwerbers buchmäßig nachgewiesen ist. Fälle sind offenzuhalten, in denen die Steuerfreiheit mangels ordnungsgemäßer Buchnachweise verweigert wird.

BFH 10.11.10, XI R 11/09, beim EuGH unter C-587/10

§ 10 UStG – Pauschaler Abschlag bei den Kfz-Kosten nicht zwingend

Die private Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Pkw ist mit den bei Ausführung dieses Umsatzes entstandenen Kosten zu versteuern (§ 10 Abs. 4 Nr. 2 UStG). Die Kosten, die nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt haben, bleiben dabei außer Ansatz. Ermittelt der Unternehmer für Ertragsteuerzwecke den Wert der Nutzungsentnahme nach der Ein-Prozent-Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 EStG, so kann er auch für Umsatzsteuerzwecke von diesem Wert aus Vereinfachungsgründen ausgehen. Für die nicht mit Vorsteuern belasteten Kosten kann er einen pauschalen Abschlag von 20 % vornehmen. Dieser pauschale Abschlag ist nach Auffassung des FG Köln aber nicht zwingend vorgeschrieben. Vielmehr darf bei Einzelnachweis der Kfz-Kosten ein individuell ermittelter höherer Abschlag für die nicht mit Vorsteuer belasteten Aufwendungen vorgenommen werden. Es ist nicht davon auszugehen, dass diese eine Vereinfachungsmöglichkeit (Ein-Prozent-Regelung) nur gelten soll, wenn auch zwingend von der weiteren Vereinfachungsmöglichkeit (pauschaler Abschlag von 20 %) Gebrauch gemacht wird. Unternehmer sollten diese Option in Anspruch nehmen und ihre Fälle offenhalten.

FG Köln 2.6.08, 15 K 2935/05, EFG 08, 1670, Revision unter XI R 32/08

§ 12 UStG – Ermäßigter Steuersatz auf das Hotelfrühstück

Seit 2010 unterliegen Beherbergungsleistungen dem ermäßigten Tarif, die damit im Zusammenhang stehende Verpflegung wie das Frühstück hingegen dem Regelsatz. Der BFH hat nun zu klären, ob das Frühstück nur eine unselbstständige Neben- zur Hauptleistung Beherbergung darstellt und daher nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG 7 % anzuwenden sind.

Sächsisches FG 14.12.10, 3 K 1116/10, Revision unter XI R 3/11

§ 13b UStG – EuGH-Vorlage zur Steuerschuld bei Bauleistungen

Der BFH hat dem EuGH Zweifelsfragen zur Vereinbarkeit zur Umkehr der Umsatzsteuerschuld zur Entscheidung vorgelegt, inwieweit das Reverse-Charge-Verfahren neben sonstigen Baudienstleistungen auch Werklieferungen betrifft und ob die Verwaltung Untergruppen bilden kann, indem die Umkehr der Steuerschuld nur eintritt, wenn der Empfänger selbst zumindest 10 % seines Gesamtumsatzes an Bauleistungen erbringt.

BFH 30.6.11, V R 37/10, beim EuGH unter C-395/11

§ 15 UStG – Vorsteuerabzug aus Strafverteidigungskosten

Der BFH fragt den EuGH an, inwieweit ein Unternehmer, dessen Inhaber und Mitarbeiter sich wegen Bestechung oder Vorteilsgewährung strafbar gemacht haben, aus den angefallenen Strafverteidigungskosten zum Vorsteuerabzug berechtigt ist. Dafür spricht die Förderung steuerpflichtiger Umsätze und dagegen, dass die Leistungen der Strafverteidiger vorwiegend den persönlichen Interessen der Beschuldigten dienen. Klären soll der EuGH auch, wer bei Beauftragung durch mehrere Auftraggeber zum Vorsteuerabzug berechtigt ist.

BFH 22.12.11, V R 29/10, beim EuGH unter C-104/12

§ 15 UStG – Rückwirkender Vorsteuerabzug bei korrigierter Rechnung?

Dem BFH liegt die praxisrelevante Frage vor, ob der Vorsteuerabzug im Fall der Rechnungsberichtigung rückwirkend zu gewähren ist, sodass insoweit keine Verzinsung eintritt. Der EuGH hatte sich in diesem Sinne geäußert, die Verwaltung interpretiert das Urteil jedoch anders.

FG Niedersachsen 25.10.10, 5 K 425/08, Revision unter XI R 41/10

FinMin Brandenburg 9.3.11, 31 - S 7300 - 3/10

EuGH 15.7.10, C-368/09, DStR 10, 1475

§ 15 UStG – Vorsteuerabzug bei Solaranlagen

Der BFH hat in drei Urteilen Grundsätze zur Vorsteuer aus Dachinstallationskosten für eine Fotovoltaikanlage aufgestellt: bei der Erweiterung eines Carport, für die Sanierung des Scheunendachs und die Errichtung eines Schuppens. Nach dem Umsatzschlüssel ist insoweit ein anteiliger Vorsteuerabzug möglich. Offen ist noch die Vorgehensweise bei der Gebäudeerneuerung wegen Asbest.

BFH 19.7.11, XI R 29/10; XI R 21/10; XI R 29/09

FG Rheinland-Pfalz 10.2.11, 6 K 2607/08, Revision unter XI R 10/11

§ 15 UStG – Aufteilung der Vorsteuer nach dem Umsatzschlüssel

Die Vorsteuer ist bei gemischt genutzten Immobilien über § 15 Abs. 4 S. 3 UStG nach der Nutzfläche aufzuteilen. Nach der Mehrwertsteuer-Richtlinie hingegen ist der Umsatzschlüssel die Regel und der BFH hat mehrfach betont, dass ein Verhältnis der Ausgangsumsätze sachgerecht sei. Der BFH hat dem EuGH die Frage zur Vorabentscheidung vorgelegt, ob Mitgliedstaaten ermächtigt sind, für die Aufteilung der Vorsteuern aus der Errichtung eines gemischt genutzten Gebäudes vorrangig einen anderen Aufteilungsmaßstab als den Umsatzschlüssel vorzuschreiben.

EuGH 13.3.08, C-437/06, DStR 08, 615

FG Düsseldorf 11.9.09, 1 K 996/07 U, Revision unter XI R 31/09

BFH 7.7.11, V R 36/10; 22.7.10, V R 19/09, beim EuGH unter C-511/10; 15.10.09, XI R 82/07; 13.8.08, XI R 53/07; 22.11.07, V R 43/06, BStBl II 08, 770; V R 35/06, BFH/NV 08, 628

BMF 30.9.08, IV B 8 - S 7306/08/10001, BStBl I 08, 896; 24.11.04, IVA 5 - S 7306, BStBl I 04, 1125; 6.12.05, IVA 5 - S 7316 - 25/05, BStBl I 05, 1068

§ 20 UStG – Gilt die Ist-Besteuerung generell nur für Freiberufler?

Eine Freiberufler-GmbH ist nicht zur Steuerberechnung nach vereinbarten Entgelten berechtigt, weil sie keine Einkünfte nach § 18 EStG erzielt, sondern dem KStG unterliegt. Gegen dieses Urteil des BFH wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt.

BFH 22.7.10, V R 4/09, beim BVerfG unter 1 BvR 3063/10

UmwStG – Ist die Entstrickungsbesteuerung mit dem EU-Recht vereinbar?

Das FG Hamburg hat ein Vorabentscheidungsersuchen an den EuGH gestellt, inwieweit es trotz der rätierlichen Stundung in § 20 UmwStG mit EU-Recht vereinbar ist, dass es durch die Einbringung von Mitunternehmeranteilen in eine Kapitalgesellschaft zwingend mit dem Teilwert zu einer Besteuerung nicht realisierter Wertzuwächse kommt und ob der Zahlungsaufschub über nur fünf Jahren ausreichend ist, um den Eingriff in die Niederlassungsfreiheit als verhältnismäßig anzusehen. Zudem besteht der Stundungsanspruch nur, wenn die Teilzahlung sichergestellt ist und Sicherheitsleistungen könnten Stpfl. unverhältnismäßig belasten.

FG Hamburg 26.1.12, 2 K 224/10, beim EuGH unter C-164/12

EuGH 29.11.11, C-371/10, IStR 20, 2334; 11.3.04, C-9/04

GewStG – Einordnung der Tätigkeit des Insolvenzverwalters

Eine Reihe von FG hatten sich mit unterschiedlichem Tenor zur Abgrenzung der Tätigkeiten eines Rechtsanwalts und Insolvenzverwalters beschäftigt. Nach Ansicht des BFH erzielt ein Insolvenz- oder Zwangsverwalter, der qualifiziertes Personal einsetzt, Einkünfte aus sonstiger selbstständiger Arbeit und ist folglich nicht gewerbsteuerpflichtig. Hierzu sind noch weitere Revisionen zu der Frage anhängig, ob und in welchem Umfang sich Anwälte noch im Rahmen ihrer freiberuflichen Tätigkeit bewegen und somit nicht der Gewerbesteuer unterliegen. Entsprechende Fälle sollten daher über ein ruhendes Verfahren offengehalten werden, zudem diese Frage angesichts der zunehmenden Insolvenzen an praktischer Bedeutung gewonnen hat.

BFH 15.12.10, VIII R 50/09

FG Düsseldorf 21.1.10, 14 K 575/08 G, Zerl, Revision unter VIII 13/10

FG Niedersachsen 29.9.09, 13 K 170/07, Revision unter VIII R 3/10

FG Hamburg 27.5.09, 2 K 72/07, EFG 09, 1651; Revision unter VIII R 37/09

FG Köln 28.5.08, 12 K 3735/05, EFG 08, 1876; Revision unter VIII R 29/08

§ 8 GewStG – Zweifel an der Hinzurechnungsbesteuerung

Das FG Hamburg hat Zweifel, ob die gewerbsteuerliche Hinzurechnung von Zinsen, Pachten und Mieten mit dem allgemeinen Gleichheitssatz des Art.3 GG vereinbar ist und hat dem BVerfG diese Frage zur Vorabentscheidung vorgelegt. Sofern ein Ertrag besteuert wird, ohne die hierfür erforderlichen Aufwendungen zu berücksichtigen, sei das Ist-Leistungsfähigkeitsprinzip verletzt. Unternehmen mit einem Hinzurechnungsvolumen oberhalb des Freibetrags von 100.000 EUR sollten Gewerbesteuerbescheide offen halten. Sollte sich das BVerfG der Ansicht des FG anschließen, so würde dies die Kommunen stark betreffen. Es ist also zweifelhaft, ob das BVerfG im Falle einer Verfassungswidrigkeit die Hinzurechnungsnormen rückwirkend ab 2008 oder aber erst in der Zukunft für nicht anwendbar erklärt. Darüber hinaus anhängig ist die Verfassungsbeschwerde gegen einen Beschluss

des BFH, inwieweit die Hinzurechnung von Dauerschuldzinsen bei Rahmenkreditverträgen mit Poolvereinbarung zur Finanzierung von Warengeschäften zu erfolgen hat.

FG Hamburg 29.2.12, 1 K 138/10, beim BVerfG unter 1 BvL 8/12
BFH 15.9.11, I R 51/10, BFH/NV 12, 446, beim BVerfG unter 1 BvR 194/12

§ 10a GewStG – Zweifel an der Mindestbesteuerung

Dem BFH liegen Revisionen zu der Frage vor, ob die Mindestbesteuerung nach § 10a GewStG zum endgültigen Ausschluss des Verlustausgleichs etwa bei Liquidation führen darf und ob die Regelung durch einen Verstoß gegen das Leistungsfähigkeitsprinzip verfassungswidrig ist.

FG Berlin-Brandenburg 16.9.10, 12 K 8212/06 B, Revision unter I R 9/11;
15.6.10, 6 K 6216/06 B, Revision unter IV R 29/10
FG München 4.8.10, 1 K 608/07, Revision unter IV R 36/10

GrStG – Bescheide ergehen vorläufig und Einsprüche können ruhen

Die Festsetzung des Grundsteuermessbetrags ist gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO vorläufig hinsichtlich der Frage, ob die Vorschriften über die Einheitsbewertung des Grundvermögens verfassungsgemäß sind. Sollte aufgrund einer Entscheidung des BVerfG die Messbetragsfestsetzung aufzuheben oder zu ändern sein, wird dies von Amts wegen vorgenommen; ein Einspruch ist daher insoweit nicht erforderlich. Der BFH äußert Zweifel, ob die Bewertung des Grundvermögens nach dem 1.1.2007 noch verfassungsgemäß ist. Bereits 2009 hatte das BVerfG Zweifel zur Einheitsbewertung geäußert. Einsprüche gegen Einheitswertfeststellungen oder Grundsteuermessbescheide für Stichtage nach dem 1.1.2007 können ruhen, sofern sie sich auf die gegen das BFH-Urteil eingelegte Verfassungsbeschwerde berufen. Die Verwaltung gewährt jedoch keine Aussetzung der Vollziehung. Anträge auf Aufhebung von Einheitswerten und Grundsteuermessbeträge werden ausgesetzt und damit ist die Verjährung bis zur Entscheidung darüber

gehemmt. Sofern der Antragsteller jedoch auf einer Entscheidung besteht, wird dieser abgelehnt und ein dagegen eingelegter Einspruch ruht dann ebenfalls. Anträge für Stichtage vor 2007 sind nach Ansicht der FG Münster hingegen unbegründet. Die FA deuten formal unzulässige Einsprüche in Anträge und Einsprüche mit dem Ziel der Aufhebung der Einheitswertbescheide bzw. Grundsteuermessbescheide um und gehen vom Ruhen des Einspruchs aus. Bei unzureichender oder fehlender Bezeichnung des Stichtags wird der maximale Zeitraum ausgeschöpft und der 1.1.2007 angenommen, sofern Einspruch bzw. Antrag bis 31.12.2011 eingegangen ist. Bei Eingangsdaten ab 2012 beginnt der maximale Zeitraum entsprechend später (1.1.08).

Gleich lautende Ländererlasse 19.4.12, 2012/0202480

BFH 30.6.10, II R 60/08, BStBl II 10, 897; II R 12/09, BStBl II 11, 48, beim BVerfG unter 2 BvR 287/11

SenFin Berlin 11.1.12, III D - S 3304 - 3/2010

FinMin Baden-Württemberg 18.4.11, 3 - G 100.0/3

FG Münster 14.4.11, 3 K 1387/08 Ew

FinMin NRW 12.1.12, PM

BVerfG 18.2.09, 1 BvR 1334/07

GrEStG – Fragen zu Bemessungsgrundlage, Befreiung und Tarif

- Der BFH hat verfassungsrechtliche Bedenken gegen den Ansatz des Grundbesitzwerts gem. § 8 Abs. 2 GrEStG als Bemessungsgrundlage und hat hierzu das BVerfG angerufen. Denn die Immobilienbewertung wurde ab 2009 nur für das ErbStG an die Vorgaben zur Bewertung auf Marktniveau angepasst. In dieser Hinsicht ergehen Grunderwerbsteuerbescheide nur noch vorläufig. AdV-Anträge lehnt die Verwaltung noch ab. Nach Ansicht des BFH kann keine Aussetzung erfolgen, weil nicht angenommen werden kann, dass das BVerfG die Regelung rückwirkend für nichtig erklären wird.
- Laut BFH ist ein im Wege freiwilliger Baulandumlegung erfolgter Grundstückserwerb nicht nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 Satz 2b GrEStG von

der Grunderwerbsteuer befreit, weil dies nur für amtliche Umlegungen und nicht die freiwilligen gilt. Hiergegen wurde Verfassungsbeschwerde eingelegt.

- Nach Ansicht der FG Münster und Schleswig-Holstein verstößt es gegen den Gleichheitsgrundsatz, dass eingetragene Lebenspartnerschaften durch die Änderung über das das JStG 2010 nicht in allen offenen Fällen rückwirkend Ehegatten gleichgestellt wurden. Auch diese Fälle sind beim BVerfG anhängig.

Lebenspartnerschaften: FG Münster 24.3.11, 8 K 2430/09 GrE, EFG 11, 1449, beim BVerfG unter 1 BvL 16/11

FG Schleswig-Holstein 20.12.11, 5 V 223/11, 28.6.11, 3 K 217/08, beim BVerfG unter 1 BvL 19/11

Niedersächsisches FG 2.1.12, 7 K 65/10; 26.8.11, 7 K 65/10, dem BVerfG vorgelegt; 6.1.11, 7 V 66/10, EFG 11, 827, rkr.

Umlegung: BFH 7.9.11, II R 68/09, beim BVerfG unter 1 BvR 2880/11

Bemessungsgrundlage: BFH 2.3.11, II R 23/10, beim BVerfG unter 1 BvL 13/11; II R 64/08, beim BVerfG unter 1 BvL 14/11; 30.6.10, II R 12/09, BStBl II 11, 48, beim BVerfG unter 2 BvR 287/11; II R 60/08, BStBl II 10, 897; 8.9.10, II R 3/10; 27.5.09, II R 64/08, BStBl II 09, 856; 29.7.09, II R 8/08, BFH/NV 10, 60

OFD Karlsruhe 15.4.10, S 033.8/66 - St 333, StEd 10, 382

Gleich lautende Ländererlasse 1.4.10, BStBl I 10, 266

AdV: BFH 5.4.11, II B 153/10

§ 146 AO – Ermessensausübung beim Verzögerungsgeld

Die Verwaltung lässt beim BFH prüfen, welche Grundsätze für die Ermessensausübung hinsichtlich der Festsetzung eines Verzögerungsgeldes wegen der Nichtvorlage angeforderter Unterlagen im Rahmen einer Außenprüfung gelten, inwieweit die Höhe des Druckmittels auch Zeiträume einzubeziehen sind, in denen ein Antrag auf AdV anhängig war und Verzögerungsgeld durch Multiplikation der Pflichtverstöße bemessen werden kann.

FG Berlin-Brandenburg 18.1.12, 12 K 12205/10, Revision unter I R 10/12;
19.5.11, 13 K 13246/10, Revision unter IV R 25/11

§ 172 AO – Bestandskraft bei Verstoß gegen EU-Recht

Ein nachträglich erkannter Verstoß gegen EU-Recht durchbricht nicht die Bestandskraft und die Dauer der Einspruchsfrist ist gemeinschaftskonform. Da gegen diese BFH-Urteile Verfassungsbeschwerde eingelegt wurde, können Fälle ruhen, die einen Verstoß insbesondere gegen das UStG, aber auch im Rahmen des EStG oder nach dem ErbStG betreffen.

BFH 16.9.10, V R 48/09; V R 49/09; V R 51/09, beim BVerfG unter 1 BvR 1390/11; BvR 1395/11; 1 BvR 1403/11

§ 173 AO - Verschulden bei elektronisch erstellter Steuererklärung

Dem BFH liegen drei Revisionen und eine Beschwerde zu der Frage vor, inwieweit sich das grobe Verschulden bei Erklärungsabgabe durch Elster-Formular auswirkt. Nach Nr. 5.6 AEAO zu § 173 wird hierbei nicht zwischen Papier und EDV-Steuererklärungen unterschieden, auch wenn die komprimierte ELSTER-Steuererklärung nur tatsächlich erfasste und übermittelte Daten enthält. FG vertreten hierzu unterschiedliche Ansichten und verweisen auf die unübersichtlich gestalteten Elster-Formulare, so dass die Nichterklärung kein grobes Verschulden darstellt.

FG Sachsen-Anhalt 30.6.10, 2 K 742/09, Revision unter VI R 5/11
FG Rheinland-Pfalz 30.8.11, 3 K 2674/10; 13.12.10, 5 K 2099/09, Revision unter X R 8/11
FG Hamburg 27.9.11, 1 K 43/11, Revision unter VIR 9/12, Revision unter VIR 9/12
Niedersächsisches FG 24.5.11, 3 K 249/10, NZB unter III B 124/11

§ 367 AO – Wirkung von Teil-Einspruchsentscheid und Vorläufigkeit

Hängt die Höhe der festzusetzenden Steuer von der Vereinbarkeit eines Steuergesetzes mit höherrangigem Recht ab und ist hierzu ein Verfah-

ren beim EuGH, BVerfG oder einem obersten Bundesgericht anhängig, wird der Rechtsschutz durch einen Vorläufigkeitsvermerk ausreichend gewahrt. Dabei ist auch eine Teileinspruchsentscheidung rechtmäßig, wenn das FA bei Sachdienlichkeit vorab über Teile des Einspruchs entscheidet. Damit billigt der BFH den durch das JStG 2007 eingefügten § 367 Abs. 2a AO und hält einen Vorläufigkeitsvermerk inhaltlich nach Grund und Umfang hinreichend bestimmt. Als Folge wurden verschiedene Regelungen des AEAO geändert. Da gegen das Urteil Verfassungsbeschwerde eingelegt wurde, ist die Voraussetzung für ein Ruhen aus Zweckmäßigkeitsgründen erfüllt. Offen ist zudem die Frage, ob das FA bei Verfahrensruhe am Erlass einer Einspruchsentscheidung gehindert ist und inwieweit sich der nachträglich beigefügte Vorläufigkeitsvermerk auf den Rechtsschutz auswirkt.

BFH 30.9.10, III R 39/08, BStBl II 11, 11; beim BVerfG unter 1 BvR 1359/11 FG Baden-Württemberg 27.5.08, 4 K 340/06, Revision unter X R 32/08 BMF 17.3.11, IV A 3 - S 0062/08/10007-10, BStBl I 11, 241

§ 367 AO – Verfahrensruhe bei Verfahren vor dem EGMR?

Nach Ansicht von BFH, Verwaltung und den FG besteht kein Anspruch auf ein Ruhen des Einspruchsverfahrens wegen eines anhängigen Beschwerdeverfahrens beim Europäischen Gerichtshof für Menschenrechte (EGMR), da in § 363 Abs. 2 Satz 2 AO ausschließlich der EuGH Erwähnung findet, wenn vom Europäischen Gerichtshof die Rede ist. Eine erweiternde Auslegung der Vorschrift auch auf den EGMR kommt nicht in Betracht und wurde auch von der Rechtsprechung und Literatur nicht in Erwägung gezogen. Der BFH kann diese Frage aufgrund vorliegender NZB nun erneut prüfen. Zurzeit müssen Einsprüche daher selbst durchgefochten, eine Verfahrensruhe wegen Zweckmäßigkeit sollte angestrebt werden. Deutschland ist verpflichtet, Urteile des EGMR zu befolgen.

OFD Frankfurt 12.8.11, S 2332 A - 92 - St 211

OFD Niedersachsen 12.4.11, S 0622 - 889 - St 141

FG Hamburg 28.10.10, 3 K 81/10, EFG 11, 1082

FG Niedersachsen 16.11.11, 3 K 269/11, NZB unter X B 183/11; 3 K 196/11, NBZ unter X B 184/11; 3 K 222/11, NZB unter X B 182/11

BFH 26.9.06, X R 39/05, BStBl II 07, 222; 6.7.99, IV B 14/99, BFH/NV 99, 1587

InvStG – Pauschale Fondsbesteuerung ist EU-widrig

Die bis 2003 nach § 18 AuslInvestmG geltende pauschale und zumeist deutlich überhöhte Besteuerung bei schwarzen Fonds verstößt nach Ansicht des BFH gegen die Kapitalverkehrsfreiheit. Die Verwaltung wendet dies in offenen Fällen für Fonds aus dem EU- und EWR-Raum an. Der BFH erweitert dies auch auf Fonds aus Drittländern, was die Verwaltung aufgrund der unter VIII R 2/09 anhängigen Revision zunächst nicht anwendet, aber AdV gewährt. Offen ist, ob eine nachträgliche Bescheinigung der Fondsgesellschaft zu berücksichtigen ist, was in der Revision unter VIII R 18/08 entschieden wird.

BFH 25.8.09, I R 88/07; I R 89/07; 18.11.08, VIII R 24/07, BFH/NV 09, 633; VIII R 2/06, BFH/NV 09, 731

BMF 6.7.09, IV C 1 - S 1980 - a/07/0001

FG München 16.12.08, 10 K 4614/05, EFG 09, 554, Revision unter VIII R 2/09; 6.12.06, 10 K 390/06, EFG 07, 479, Revision unter VIII R 18/08

OFD Münster 11.2.10, Kurzinformation ESt 002/2010

ErbStG – Nachteilige Regelungen für ausländisches Vermögen

Durch das Beitreibungsrichtlinien-Umsetzungsgesetz kommen auch im EU- und EWR-Ausland lebende Erwerber auf Antrag in den Genuss der inländischen Freibeträge. Der BFH und das FG Düsseldorf haben dem EuGH eine Vorabentscheidung zur Frage vorgelegt, ob die Nicht-Begünstigung nach §§ 13a, 16 ErbStG für die persönlichen Freibeträge und Betriebsvermögen in Bezug auf Drittländern gegen die Kapitalverkehrsfreiheit verstößt und somit eine weltweit gleiche Regelung anzuwenden ist. Die Verwaltung lässt Verfahren ruhen und gewährt

Aussetzung der Vollziehung. Beim BVerfG anhängig ist die Frage, inwieweit ausländische Schenkungsteuer auf Vorerwerbe angerechnet werden muss, wenn sich ehemalige Zuwendungen im Inland beim Mehrfacherwerb durch die Hinzurechnung nach § 14 ErbStG erstmals auswirken. Laut BFH führt die auf Vorerwerbe gezahlte Auslandssteuer zu keiner Berücksichtigung und es wird nur der Betrag angerechnet, der auf den jeweiligen Erwerb am Stichtag entfällt. Beim BFH ist zudem die Frage anhängig, ob die im Ausland erhobene Erbschaftsteuer auf Kapitalvermögen, das nicht zum Auslandsvermögen gehört, laut EU-Recht auf die deutsche Erbschaftssteuer anzurechnen ist.

EuGH 22.4.10, C-510/08, BFH/NV 10, 1212

BFH 15.12.10, II R 63/09, BStBl II 11, 221, beim EuGH unter C-31/11

FG Düsseldorf 2.4.12, 4 K 689/12 Erb

BFH 7.9.11, II R 58/09, beim BVerfG unter 1 BvR 2777/11

FG Baden-Württemberg 21.12.11, 7 K 1935/10, Revision unter II R 10/12

ErbStG – Zweifel an Verfassungsmäßigkeit

Das BVerfG hat drei Verfassungsbeschwerden gegen das Erbschaftsteuerreformgesetz 2009 hinsichtlich der Beeinträchtigung der Testierfreiheit nicht zur Entscheidung angenommen, weil sie die erforderliche Selbstbetroffenheit durch die Erbschaftsteuerreform nicht hinreichend erkennen lassen. Damit ist noch nicht entschieden, ob keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen das neue ErbStG bestehen. Diese Frage kann erst über den Rechtsweg gegen einen entsprechenden Steuerbescheid geklärt werden. Der BFH hat das BMF zum Verfahrensbeitritt aufgefordert, ob die Gleichstellung der Steuerklassen II und III verfassungsmäßig ist. Darüber hinaus liegt unter 1 BvR 1432/10 noch eine Verfassungsbeschwerde gegen die Regelung vor, dass die bis zum Tod aufgelaufenen Zinsen als Erwerb und anschließend als Kapitaleinnahme erfasst werden. Der BFH sieht darin keine Übermaßbesteuerung, sodass die latente Einkommensteuerlast keine Nachlassverbindlichkeit darstellt.

BVerfG 30.10.10, 1 BvR 3198/09, 1 BvR 3197/09 und 1 BvR 3196/09
BFH 1.4.10, II B 168/09, BStBl II 10, 558; 17.2.10, II R 23/09, beim BVerfG
unter 1 BvR 1432/10
BFH 5.10.11, II R 9/11