

Zusatzinformationen und Checkliste zum Informationsbrief
„Steuerliche Hinweise und Dispositionen zum Jahresende 2020“

Diese Übersicht soll Ihnen helfen, konkret **Sie betreffende Punkte und Sie interessierende Fragestellungen** sowie etwaigen Handlungsbedarf zu erkennen. Teilen Sie, bitte, mit, inwieweit **Beratungsbedarf** besteht. Sie können dazu diese Checkliste benutzen, indem Sie die Liste mit entsprechenden Kennzeichnungen in der ersten Spalte (bitte ankreuzen) zurücksenden.

Punkte, zu denen Sie zusätzliche Beratung wünschen *	Textzahl des Info-Schreibens	Die in der jeweiligen Ziffer angesprochene Problematik in Schlagworten
	1	Zinslose Steuerstundung auf Grund der Corona-Krise
	1	Absehen von Vollstreckungsmaßnahmen auf Grund der Corona-Krise
	2	Gewährung des steuerfreien „Corona-Bonus“
	3	Gewährung von Zuschüssen zum Kurzarbeitergeld
	4 (a)	Vereinfachter Zuwendungsnachweis für Spenden zur Eindämmung der Pandemie
	4 (b)	Arbeitslohnspende / Verzicht auf Aufsichtsratsvergütung
	4 (c)	Mitteinsatz durch eine gemeinnützige Körperschaft zur Eindämmung der Pandemie
	4 (d)	Coronabedingte Verluste bei gemeinnützigen Körperschaften
	4 (e)	Aufstockung des Kurzarbeitergelds durch gemeinnützige Körperschaften
	4 (f)	Fortzahlung von Ehrenamts- und Übungsleiterpauschalen durch gemeinnützige Körperschaften
	5	Erweiterte Möglichkeiten des Rücktrags in den Jahren 2020 und 2021 erlittener Verluste
	6	Ausweitung des Zeitraums für rückwirkende Umwandlungen
	7	Anhebung des Entlastungsbetrags für Alleinerziehende
	8	Steuerliche Berücksichtigungsmöglichkeiten für das Homeoffice
	9 – 10	Maßgeblichkeit des Leistungszeitpunktes für den anzuwendenden Umsatzsteuersatz
	11	Abspaltung von Teilleistungen
	11	Checkliste wirtschaftlich teilbarer und nicht teilbarer Leistungen
	12	Schlussrechnung unter Verrechnung von Anzahlungen zu einem abweichenden Steuersatz
	13 (a)	Gewährung von Boni und Rabatten für das Jahr 2020
	13 (b)	Hinweise zur Leergutrücknahme bis zum 31.3.2021
	14	Umsatzsteuerliche Organschaft
	15	Rechnungskorrektur: Notwendigkeit und Rückwirkung
	16 – 17	Zeitlich begrenzte Wiedereinführung der degressiven Abschreibung
	18	Neuregelung des Investitionsabzugsbetrages
	19	Investitionsjahr: Auflösung des Investitionsabzugsbetrages und Sonderabschreibung
	20	Verlängerung des Investitionszeitraums bei der Inanspruchnahme des ermäßigten Investitionsabzugsbetrages im Jahr 2017
	21	Verlängerung der Reinvestitionsfrist bei Bildung der 6b-Rücklage im Jahr 2016
	22 (a)	Keine Rückstellungspassivierung bei vorrangigem eigenbetrieblichen Interesse
	22 (b)	Handelsbilanzansatz als Höchstwert für die steuerliche Rückstellungsbewertung
	23	Anrechnung der Gewerbesteuer
	24	Freibetrag für gewerbesteuerliche Hinzurechnungen
	25	Erweiterte Gewerbesteuerkürzung für grundstücksverwaltende Gesellschaften

* Bitte bei Bedarf ankreuzen.

	26	Aufrüstung elektronischer Kassensysteme durch TSE
	27	Datenzugriffsrechte der Betriebsprüfung
	28 – 29	Forschungsförderung durch Forschungszulage
	30	Freigrenze für Sachbezüge bis zu 44 € monatlich
	31	Zusätzlichkeitserfordernis bei Gutscheinen und Geldkarten
	32	Jobticket: Steuerfreistellung oder Lohnsteuerpauschalierung
	33	Anhebung der Rechengrößen zur Sozialversicherung
	34 (a)	Steuerliche Förderung reiner Elektrofahrzeuge mit einem Bruttolistenpreis bis zu 60.000 €
	34 (b)	Steuerliche Förderung von Hybridelektrofahrzeugen
	35	Steuerfreistellung der Überlassung eines betrieblichen Fahrrades
	36	Abfärbewirkung bei Personengesellschaften
	37	Freiberufler: Erfordernis der leitenden und eigenverantwortlichen Tätigkeit
	38	Schenkungssteuer bei disquotalen Einlagen
	39	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften – insbes. GmbH-Beteiligungen
	40 (a)	Vorweggenommene Erbfolge unter Zurückbehaltung eines Betriebsgrundstücks
	40 (b)	Vorweggenommene Erbfolge unter Nießbrauchsvorbehalt
	40 (c)	Vorweggenommene Erbfolge gegen Versorgungsleistungen
	41	Schenkungssteuer: Begünstigung von Betriebsvermögen und Ausnahmen für (junges) Verwaltungsvermögen
	42	Kapitalgesellschaften: Angemessenheit von Vergütungen an Gesellschafter
	43	Kapitalgesellschaften: Gewährung und Ausfall von Gesellschafterdarlehen
	44	Anteilsveräußerung und Gewinnausschüttung
	45	Aufwandsberücksichtigung bei verbilligter Wohnungsvermietung
	46 – 47	Förderung energetischer Sanierungsmaßnahmen
	48 – 50	Förderung des Mietwohnungsneubaus
	51	Vermietung von Ferienwohnungen
	52	Kaufpreisaufteilung zwischen Grundstück und Gebäude
	53	Finanzierung gemischt genutzter Gebäude
	54	Steuerpflicht der Veräußerung von Grundstücken im Privatvermögen
	55 – 56	Beabsichtigte Verschärfungen der Grunderwerbsteuer
	57	Anhebung von Kindergeld und Kinderfreibetrag
	58	Anhebung des Grundfreibetrages sowie des Unterhaltshöchstbetrages
	59	Behinderten-Pauschbeträge
	60	Subjektive Selbstlosigkeit bei gemeinnützigen Körperschaften
	61	Verstöße gegen gemeinnützigkeitsrechtliche Vorschriften
	62	Verlängerter Übergangszeitraum zur Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand
	63	Dauerverlusttätigkeiten der öffentlichen Hand
	Angesprochen (Tz. 21)	<p>Drohen im Jahr 2020 Auflösungen in Vorjahren gebildeter steuerfreier Rücklagen?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▷ 6b-Rücklagen aus dem Jahr 2016 sind (mit Zinszuschlag) aufzulösen, wenn bis zum 31.12.2021 – einmalige Verlängerung der Reinvestitionsfrist – keine Reinvestition erfolgt oder zumindest (bei Herstellung eines Betriebsgebäudes) mit ihr begonnen wird. ▷ Rücklagen für Ersatzbeschaffung sind im Jahr 2020 aufzulösen, wenn sie aus Gebäudeabgängen im Jahr 2016 (im Fall der Neuherstellung eines Gebäudes ist die Frist bis Ende 2022 verlängerbar) und Abgängen beweglicher Wirtschaftsgüter im Jahr 2019 stammen (diese Frist ist aber auf vier Jahre verlängerbar – bis Ende 2023 –, wenn Gründe dafür vorgetragen werden können, warum die Reinvestition noch nicht erfolgen konnte).
	Nicht angesprochen	Ausschlussfristen für einen etwaigen Widerruf umsatzsteuerrechtlicher Optionen (Steuerbefreiungsverzicht, Pauschalversteuerung bei Landwirten, Kleinunternehmer, Vorsteuerpauschalierung).