

Zusatzinformationen und Checkliste zum Informationsbrief
„Steuerliche Hinweise und Dispositionen zum Jahresende 2021“

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	Option zur Besteuerung als Kapitalgesellschaft – Voraussetzungen und Folgen
	2	Option zur Besteuerung als Kapitalgesellschaft – Belastungsvergleich
	3	Option zur Besteuerung als Kapitalgesellschaft – Antrag
	4	Option zur Besteuerung als Kapitalgesellschaft – Sonderbetriebsvermögen
	5 (a)	Vorweggenommene Erbfolge: Ausgliederungsmodell
	5 (b)	Vorweggenommene Erbfolge: Nießbrauch
	5 (c)	Vorweggenommene Erbfolge: Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen
	6	Erweiterung der Rechtsformwahl für Freiberufler
	7	Grenzüberschreitende Tätigkeit: Verrechnungspreise / Überlassung immaterieller Werte
	7 Hinw. 1	Grenzüberschreitende Tätigkeit: Einschränkung der Ausnahme von der Hinzurechnungsbesteuerung
	7 Hinw. 2	Grenzüberschreitende Tätigkeit: Einschränkung des Betriebsausgabenabzugs
	8	Vermeidung einer verdeckten Gewinnausschüttung
	9	Angemessenheitsprüfung der Bezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers
	10 (a)	Kapitalgesellschaften: Verlustrücktrag
	10 (b)	Gesellschafterdarlehen – Rangrücktritt
	10 (c)	Gesellschafterdarlehen – Zinsverzicht
	10 (d)	Verzicht auf ein Gesellschafterdarlehen
	10 (e)	Mittelbarer Verlusttransfer durch Verzicht auf Vergütungen
	10 (f)	Organschaft / Verschmelzung auf Verlustgesellschaft
	11	Anteilserwerb und Verlustvortrag
	12	Vermeidung der Betriebsaufspaltung: Einstimmigkeitsprinzip/Selbstkontrahierungsverbot
	13	Wegzugsbesteuerung bei Wohnortwechsel ins Ausland
	14 – 16	Ausweitung der Grunderwerbsteuer für Personengesellschaften
	17	Ausweitung der Grunderwerbsteuer für Kapitalgesellschaften
	18 – 19 (a)	Erweiterte Gewerbesteuerkürzung – Lieferung von Strom
	19 (b)	Erweiterte Gewerbesteuerkürzung – Überlassung von Betriebsvorrichtungen
	20	Erweiterte Gewerbesteuerkürzung – Mitverwaltung fremden Grundbesitzes
	21	Coronabedingte Einflüsse auf die Rechnungslegung
	22	Degressive Abschreibung für bewegliche Anlagegüter bei Anschaffung vor dem 1.1.2022
	23	Sofortabschreibung für digitale Wirtschaftsgüter
	24	Verlängerung von (Re-)Investitionsfristen
	25 – 26	Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrages
	27	Übertragung des Investitionsabzugsbetrages bei Durchführung der Investition / Sonderabschreibung
	28	Investitionsabzugsbetrag: Verlängerung der Investitionsfristen

* Bitte bei Bedarf ankreuzen.

	29	Rückstellungen: Überlagerung einer Außenverpflichtung durch vollständig überlagerndes eigenbetriebliches Interesse
	30	Bewirtungsaufwendungen: Anforderungen an Belege
	31	Steuererleichterungen für Hochwassergeschädigte
	32 (a)	Corona-Krise: Anpassungen der Vorauszahlungen
	32 (b)	Corona-Krise: Verlängerung der Steuererklärungsfristen
	32 (c)	Corona-Krise: Erhöhung des Verlustrücktrags
	32 (d)	Corona-Bonus: Verlängerung des Auszahlungszeitraums
	32 (e)	Corona-Krise: Vereinfachter Spendennachweis
	32 (f)	Corona-Krise: Keine Umsatzsteuer auf Sachspenden
	32 (g)	Corona-Krise: Erleichterungen für gemeinnützige Körperschaften
	33	Arbeitslohn: Zusätzlichkeitserfordernis für steuerliche Begünstigungen
	34	Erhöhung der Freigrenze für Sachbezüge ab dem 1.1.2022
	35	Gutscheine und Geldkarten: Voraussetzungen für die Einstufung als Sachbezug
	36	Rechengrößen zur Sozialversicherung ab dem Jahr 2022
	37	Steuerliche Förderung von Mitarbeiterbeteiligungen
	38	Steuerliche Förderung von Elektrofahrzeugen
	39	Steuerfreiheit der Nutzungsüberlassung eines betrieblichen Fahrrads
	40	Homeoffice-Pauschale
	41	Steuerfreibetrag bei Betriebsveranstaltungen
	42	Werbungskostenabzug bei verbilligter Wohnraumüberlassung
	43	Vereinfachungsregelung für Photovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke
	44 (a)	Verluste aus der Uneinbringlichkeit einer Kapitalforderung
	44 (b)	Verluste aus Termingeschäften
	45	Besteuerung der Veräußerung von Einheiten einer virtuellen Währung
	46	Besteuerung von Goldzertifikaten
	47	Steuerliche Behandlung von Negativzinsen
	48	Erweiterung der gemeinnützigen Zwecke
	49	Kooperationsprivileg für steuerbegünstigte Körperschaften
	50	Holdingprivileg für steuerbegünstigte Körperschaften
	51	Gemeinnützigkeitsrecht: Unschädlichkeit der Mittelweitergabe
	52	Gemeinnützigkeitsrecht: Vertrauensschutz bei Mittelweitergabe
	53	Gemeinnützigkeitsrecht: Erfordernis der Förderung der Allgemeinheit
	54	Umsatzsteuer auf Aufsichtsratsvergütungen
	55	Umsatzbesteuerung von Bewirtungsleistungen
	56	Hinweise zur Rentenbesteuerung
	57	Verfassungswidrigkeit der Steuerverzinsung
	58 – 59	Dienst- und Handwerkerleistungen im Privathaushalt / Straßenreinigung und Winterdienst
	Ange-sprochen (Tz. 24)	<p>Drohen im Jahr 2021 Auflösungen in Vorjahren gebildeter steuerfreier Rücklagen?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▷ 6b-Rücklagen aus den Jahren 2016 und 2017 sind (mit Zinszuschlag) aufzulösen, wenn bis zum 31.12.2022 – einmalige Verlängerung der Reinvestitionsfrist – keine Reinvestition erfolgt oder zumindest (bei Herstellung eines Betriebsgebäudes) mit ihr begonnen wird. ▷ Rücklagen für Ersatzbeschaffung sind im Jahr 2021 aufzulösen, wenn sie aus Gebäudeabgängen in den Jahren 2016 oder 2017 (im Fall der Neuherstellung eines Gebäudes ist die Frist bis Ende 2023 verlängerbar) und Abgängen beweglicher Wirtschaftsgüter in den Jahren 2019 und 2020 stammen (diese Frist ist aber auf vier Jahre verlängerbar – bis Ende 2024 –, wenn Gründe dafür vorgetragen werden können, warum die Reinvestition noch nicht erfolgen konnte).
	Nicht ange-sprochen	
	Nicht an-gesprochen	Ausschlussfristen für einen etwaigen Widerruf umsatzsteuerrechtlicher Optionen (Steuerbefreiungsverzicht, Pauschalversteuerung bei Landwirten, Kleinunternehmer, Vorsteuerpauschalierung).