

TEIL 1

Aktuelles

INHALTSÜBERSICHT

Rz.

A. Gesetze		1-175
I. Steuerrechtsänderungen		1-145
1. Überblick nach Einzelsteuergesetzen		1-3
a) Überblick		1-2
aa) 2015 verabschiedete Gesetze und Verordnungen		1
bb) Gesetzgebungsvorhaben 2016		2
b) Tabellarische Änderungsübersicht 2015/2016		3
2. 2015 verabschiedete Gesetze und Verordnungen		4-96
a) Neunundvierzigstes Gesetz zur Änderung des Strafgesetzbuches Umsetzung europäischer Vorgaben zum Sexualstrafrecht		4-5
aa) Inhalt des Gesetzes		4
bb) Gang der Gesetzgebung		5
b) Gesetz zur Modernisierung der Finanzaufsicht über Versicherungen		6-7
aa) Inhalt des Gesetzes		6
bb) Gang der Gesetzgebung		7
c) Zweites Gesetz zur Änderung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes und des Versicherungsteuergesetzes (Zweites Verkehrsteueränderungsge- setz – 2. VerkehrStÄndG)		8-12
aa) Allgemeines		8
bb) Einzelheiten		9
cc) Finanzielle Auswirkungen		10
dd) Gesetzgebungsverfahren		11
ee) Inkrafttreten		12
d) Gesetz zum Internationalen Erbrecht und zur Änderung von Vorschrif- ten zum Erbschein sowie zur Änderung sonstiger Vorschriften		13-14
aa) Inhalt des Gesetzes		13
bb) Gang der Gesetzgebung		14
e) Gesetz zur Neuregelung der Unterhaltsicherung sowie zur Änderung soldatenrechtlicher Vorschriften		15-16
aa) Inhalt des Gesetzes		15
bb) Gang der Gesetzgebung		16
f) Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags und des Kinderzuschlags		17-27
aa) Überblick		17
bb) Die Änderungen des EStG im Einzelnen		18-24
(1) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG – geän- dert -; §§ 39a, 39b EStG – angepasst -)		18
(2) Kinderfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG – geändert)		19
(3) Grundfreibetrag und Unterhaltshöchstbetrag (§ 32a Abs. 1 EStG – neu gefasst; § 33a Abs. 1 Satz 1 EStG – geändert; § 39b Abs. 2 Satz 7 zweiter Halbs. EStG – geändert)		20
(4) Pflichtveranlagungstatbestände (§ 46 Abs. 2 Nr. 3 und 4 EStG – geändert)		21
(5) Zuschlagsteuern, insb. Kirchensteuer (§ 51a Abs. 2a Abs. 1 EStG – geändert)		22

	Rz.
(6) Nachholung der Tarifenlastung (§ 52 Abs. 32a, Abs. 37b – neu)	23
(7) Kindergeld (§ 66 EStG – geändert)	24
cc) Gesetzgebungsverfahren	25
dd) Finanzielle Auswirkungen	26
ee) Inkrafttreten	27
g) Gesetz zur Stärkung des Rechts des Angeklagten auf Vertretung in der Berufungsverhandlung und über die Anerkennung von Abwesenheitsentscheidungen in der Rechtshilfe	28–29
aa) Inhalt des Gesetzes	28
bb) Gang der Gesetzgebung:	29
h) Gesetz zur Entlastung insbesondere der mittelständischen Wirtschaft von Bürokratie (Bürokratieentlastungsgesetz)	30–36
aa) Allgemeines	30
bb) Einzelregelungen im EStG	31–33
(1) Erleichterungen im Faktorverfahren (§§ 39a, 39f EStG).	31
(2) Anhebung der Pauschalierungsgrenze für kurzfristig Beschäftigte (§ 40a Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 EStG)	32
(3) Reduzierung der Mitteilungspflichten für Kirchensteuerabzugsverpflichtete (§ 51a Abs. 2c Nr. 3 Satz 5 und 9 EStG)	33
cc) Gesetzgebungsverfahren	34
dd) Finanzielle Auswirkungen	35
ee) Inkrafttreten	36
i) Zehnte Zuständigkeitsanpassungsverordnung	37
j) Asylverfahrensbeschleunigungsgesetz	38–39
aa) Inhalt des Gesetzes	38
bb) Gang der Gesetzgebung:	39
k) Steueränderungsgesetz 2015	40–78
aa) Überblick	40
bb) Die Änderungen im Einzelnen:	41–75
(1) EStG	41–50
(2) KStG	51–58
(3) GewStG (§ 2 Abs. 7 GewStG – neu gefasst; § 4 Abs. 3 Satz 1 GewStG – geändert; § 36 Abs. 1 GewStG – geändert).	59
(4) UmwStG	60
(5) AO	61
(6) GrEStG	62–64
(7) BewG	65
(8) ErbStG.	66–67
(9) UStG	68–73
(10) FVG	74
(11) StBerG.	75
cc) Gesetzgebungsverfahren	76
dd) Finanzielle Auswirkungen	77
ee) Inkrafttreten	78
l) Gesetz zur Bekämpfung der Korruption	79–80
aa) Inhalt des Gesetzes	79
bb) Gang der Gesetzgebung.	80
m) Gesetz zur Neuorganisation der Zollverwaltung	81–90
aa) Allgemeines	81

	Rz.
bb) Änderungen des FVG	82–88
(1) Bundesfinanzbehörden, Mittelbehörden (§§ 1, 2a, 7, 8, 9, 10 FVG)	83
(2) Sitz und Aufgaben der Bundesoberbehörden (§ 4 FVG)	84
(3) Aufgaben und Gliederung der Generalzolldirektion (§ 5a FVG – neu)	85
(4) Übertragung von Bauaufgaben (§ 5b FVG)	86
(5) Hauptzollämter (§ 12 FVG)	87
(6) Übergangsregelungen (§§ 24 – 27 FVG)	88
cc) Finanzielle Auswirkungen	89
dd) Gang des Gesetzgebungsverfahrens	90
n) Gesetz zur Neuordnung des Rechts der Syndikusanwälte und zur Änderung der Finanzgerichtsordnung	91–92
aa) Inhalt des Gesetzes	91
bb) Gang des Gesetzgebungsverfahrens	92
o) Gesetz zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen und zur Änderung weiterer Gesetze	93–94
aa) Inhalt des Gesetzes	93
bb) Gang des Gesetzgebungsverfahrens	94
p) Gesetz zur Umsetzung der EU-Mobilitätsrichtlinie	95–96
aa) Inhalt des Gesetzes	95
bb) Gang des Gesetzgebungsverfahrens	96
3. Gesetzesvorhaben 2016.	97–145
a) Entwurf eines Gesetzes zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	97–104
aa) Grundzüge der Neuregelung.	97
bb) Die Neuregelungen im Einzelnen.	98–101
(1) Freistellung von Kleinbetrieben von den Lohnsummenregelungen (§ 13a Abs. 3 ErbStG – neu).	98
(2) Einführung einer Verschonungsbedarfsprüfung für den Erwerb großer Betriebsvermögen und eines Abschmelzungsmodells als Wahlrecht für den Erwerb großer Betriebsvermögen (§ 13a Abs. 9, §§ 13c, 28a ErbStG – neu).	99–100
(3) Abgrenzung des begünstigten von dem nicht begünstigten Vermögen (§ 13b Abs. 3, 7, 8 ErbStG)	101
cc) Gesetzgebungsverfahren	102
dd) Finanzielle Auswirkungen	103
ee) Inkrafttreten	104
b) Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens	105–124
aa) Allgemeines	105
bb) Einzelheiten	106–121
(1) AO	106–118
(2) EStG, EStDV	119
(3) StBerG, StBDV	120
(4) Sonstiges	121
cc) Verfahren	122
dd) Finanzielle Auswirkungen	123
ee) Inkrafttreten	124

	Rz.
c) Entwurf eines Gesetzes zur Reform der Investmentbesteuerung (Investmentsteuerreformgesetz – InvStRefG)	125–145
aa) Überblick	125
bb) Die Regelungen im Einzelnen	126
(1) Allgemeine Regelungen (§§ 1 – 5 InvStG)	126
(2) (Basis-)Investmentfonds (§§ 6 – 24 InvStG)	127–132
(3) Spezial-Investmentfonds (§§ 25 – 52 InvStG)	133–136
(4) Altersvorsorgefonds (§ 53 InvStG)	137
(5) Verschmelzung (§ 54 InvStG)	138
(6) Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften (§§ 55, 56 InvStG)	139
(7) Folgeänderungen	140
(8) Anpassungsänderungen bei dem aktuellen InvStG	141
(9) Gestaltungen zur Umgehung der Dividendenbesteuerung (§ 36 Abs. 2a EStG – neu; § 8b Abs. 10 KStG – geändert)	142
cc) Verfahren	143
dd) Finanzielle Auswirkungen	144
ee) Inkrafttreten	145
II. Arbeits- und Sozialrecht	146–175
1. 2015 verabschiedete Gesetze und Verordnungen	146–163
a) Überblick	146
b) Wissenschaftszeitvertragsgesetz	147–148
aa) Gang der Gesetzgebung	147
bb) Inhalt des Gesetzes	148
c) Tarifeinheitsgesetz	149–150
aa) Gang der Gesetzgebung	149
bb) Inhalt des Gesetzes	150
d) Gesetz für die gleichberechtigte Teilhabe von Frauen und Männern an Führungspositionen in der Privatwirtschaft und im öffentlichen Dienst	151–156
aa) Gang der Gesetzgebung	151
bb) Inhalt des Gesetzes	152–156
(1) Überblick	152
(2) Einzelheiten	153–156
e) Betriebliche Altersversorgung	157–158
aa) Gang der Gesetzgebung	157
bb) Inhalt des Gesetzes	158
f) Zweites Pflegestärkungsgesetz – PSG II	159–161
aa) Gang der Gesetzgebung	159
bb) Inhalt des Pflegestärkungsgesetzes II	160–161
(1) Überblick	160
(2) Einzelheiten	161
f) Gesetz zur Stärkung der Gesundheitsförderung und der Prävention – Präventionsgesetz (PrävG)	162–163
aa) Gang der Gesetzgebung	162
bb) Inhalt des Gesetzes	163
g) Bezugsgrößen/Beitragsbemessungsgrenzen/ Beitragssätze	164–166
aa) Gang der Gesetzgebung	164
bb) Inhalt der Verordnung	165–166
2. Gesetzesvorhaben 2016	167–175
a) Überblick	167

Rz.

b) Entwurf eines Gesetzes zur Änderung des Arbeitnehmerüberlassungs- gesetzes und anderer Gesetze	168–171
aa) Gang der Gesetzgebung	168
bb) Inhalt des Gesetzentwurfs	169–171
(1) Überblick	169
(2) Änderung des AÜG	170
(3) § 611a BGB	171
c) Entwurf eines Gesetzes zur Verbesserung der Rechtssicherheit bei Anfechtungen nach der Insolvenzordnung und nach dem Anfech- tungsgesetz	172–173
aa) Gang der Gesetzgebung	172
bb) Inhalt des Gesetzentwurfes	173
d) Neues Sozialpartnermodell Betriebsrente	174–175
aa) Gang der Gesetzgebung	174
bb) Inhalt des Gesetzesentwurfs	175
B. Rechtsprechung 2015/2016 von A bis Z	176

TEIL 2

Berufsrecht

INHALTSÜBERSICHT

	Rz.
A. Vorbemerkung	1-100
I. Vorbemerkung	1
II. Zivilrechtliche Grundlagen	2-6
III. Steuerberatervertrag	7-82
1. Vertragsabschluss	8-18
a) Auftraggeber	9-12
b) Berater	13-18
2. Form des Vertrags	19-24
3. Pflichten des Beraters	25-49
a) Betreuungsumfang	26-30
b) Weisungsrecht des Auftraggebers	31-34
c) Auskunfts- und Rechenschaftspflichten	35-38
d) Aufbewahrungs- und Herausgabepflichten	39-48
e) Nachbesserung bei Fehlern	49
4. Pflichten des Mandanten	50-57
a) Mitwirkungs- und Mitteilungspflichten	51-54
b) Honorar	55-57
5. Beendigung des Vertrags	58-82
a) Zweckerreichung und Zeitablauf	59-61
b) Kündigung	62-75
c) Besondere Situationen	76-82
IV. Schuldverhältnisse ohne Vertrag	83-89
V. Berufsrechtliche Besonderheiten	90-97
VI. Schlussbemerkung	98-100
B. Vorbemerkung	1-63
I. Vorbemerkung	1
II. Kanzleimarketing	2-27
1. Aufbau eines Mandantenstamms	3-14
2. Pflege des Mandantenstamms	15-21
3. Personalmanagement	22-23
4. Qualitätsmanagement	24-27
III. Werbemarketing	28-55
1. Rechtsvorgaben der Werbung	29-31
2. Inhalt der erlaubten Werbung	32-34
3. Einzelne Werbemaßnahmen	35-55
a) Anzeigen	36
b) Zeitungsinformationen zu Steuerfragen	37
c) Aufdruck auf Fahrzeugen	38
d) Banden- und Trikotwerbung	39
e) Fachmessen und Ausstellungsstände	40
f) Fachveranstaltungen	41

	Rz.
g) Firmierung und Logo	42
h) Geschäftspapier	43
i) Handzettel/Flugblätter	44
j) Incentives und Werbegeschenke.	45
k) Internet, E-Mail, Homepage.	46
l) Mandanteninformationen und Newsletter.	47
m) Online-Werbung	47.1
n) Praxis- oder Kanzleibroschüre	48
o) Praxisschild	49
p) Radio- und Fernsehwerbung	50
q) Sponsoring.	51
r) Tätigkeits- und Interessenschwerpunkte.	52
s) Veranstaltung von Vernissagen und dergleichen	53
t) Verzeichnisse und Suchservice.	54
u) Zertifizierungshinweise.	55
IV. Honorarmarketing.	56–62
1. Aufgaben des KanzleINHABERS	57–59
2. Abstimmung mit dem Mandanten	60
3. Einschalten von Inkasso-Unternehmen	61
4. Werbung mit Honorarhinweisen	62
V. Zeitmarketing	63
VI. Fazit.	64
C. Haftung	1–85
I. Haftung des Steuerberaters.	1–42
1. Vorbemerkung	1–2
2. Haftung gegenüber dem Mandanten	3–30
a) Grundlagen und Beratungsvertrag	5–7
b) Pflichtenkreis	8–19
aa) Sachverhaltsaufklärung	9–10
bb) Rechtsprüfung	11
cc) Haftung	12–15
dd) Schadenverhütung	16–19
c) Kausalität	20–25
d) Schaden	26–28
e) Mitverschulden.	29–30
3. Haftung gegenüber Dritten	31–42
a) Haftung.	32–35
b) Sonderfall Insolvenzverschleppungsschaden	36–42
II. Haftung in Berufsausübungsgemeinschaften.	43–59
1. Sozietät	45–47
2. Partnerschaft	48–53
3. GmbH.	54–59
III. Verjährung	60–68
1. Beginn der Verjährungsfrist	62–65
2. Hemmung der Verjährung.	66–67
3. Rechtsfolgen der Verjährung	68

	Rz.
IV. Risikomanagement	69–85
1. Haftungsbegrenzung	70–73
2. Tatsächliche Risikominimierung	74–77
3. Versicherungsschutz (Berufshaftpflichtversicherung)	78–85
a) Versicherungspflicht	79–81
b) Versicherungssumme	82–85
D. Honorar	1–25
I. Einführung zur StBVV und zum RVG	1
II. Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV)	2–17
1. Rechtsgrundlagen	2
2. Grundzüge der StBVV	3–8
a) Begriffsbestimmungen	4
b) Festlegung der Gebührenhöhe	5
c) Einzeltätigkeiten	6
d) Gebührenvereinbarungen	7
e) Auslagen und Umsatzsteuer	8
3. Durchsetzung des Honoraranspruchs	9–11
a) Einforderbarkeit der Vergütung	9
b) Außerprozessuale Möglichkeiten	10
c) Honorarprozess	11
4. Abrechnung vereinbarter Tätigkeiten	12
5. Die Neuregelungen seit 2007	13–17
a) Das Jahressteuergesetz 2007	14
b) Änderungsgesetz zum StBerG 2008	15
c) Die „neue“ StBVV 2012	16
d) Anwendbarkeit der neuen Vorschriften	17
III. Rechtsanwaltsvergütungsgesetz (RVG)	18–24
1. Grundzüge	19–21
a) Das RVG 2004	20
b) Das Vergütungsverzeichnis (VV)	21
2. Einzelne Tätigkeiten und Regelungen	22
3. Aktuelle Änderungen des RVG	23–24
a) Änderungen bis 2012	23
b) Die Änderungen des Jahres 2013	24
IV. Fazit	25

TEIL 3

Beratungsfelder/Tätigkeitsfelder

INHALTSÜBERSICHT

	Rz.
A. Einführung	1 – 14
I. Allgemeines.	1 – 3
II. Grenzen des Steuerberatungsgesetzes (StBerG).	4 – 6
III. Grenzen des Rechtsdienstleistungsgesetzes (RDG)	7 – 12
IV. Marketingaspekte.	13, 14
B. Vereinbare Tätigkeiten	1 – 257
I. Der Steuerberater als Aufsichtsrat und Beirat	1 – 28
1. Vereinbarkeit der Aufsichtsrats- und Beiratstätigkeit mit dem Beruf des Steuerberaters.	1 – 7
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	8 – 17
3. Vergütung	18 – 22
4. Haftung/Risiken	23, 24
5. Fazit	25 – 28
II. Der Steuerberater als Betreuer	29 – 55
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Betreuer mit dem Beruf des Steuerberaters	29 – 32
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	33 – 44
3. Vergütung	45 – 53
4. Haftung/Risiken	54
5. Fazit	55
III. Der Steuerberater als Berater für betriebliche/private Altersvorsorge	56 – 61
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Berater im Bereich Altersvorsorge mit dem Beruf des Steuerberaters	56
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	57
3. Vergütung	58
4. Haftung/Risiken	59, 60
5. Fazit	61
IV. Der Steuerberater als Existenzgründungsberater	62 – 72
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Existenzgründungsberater mit dem Beruf des Steuerberaters	62
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	63 – 65
3. Vergütung	66
4. Haftung/Risiken	67 – 71
5. Fazit	72
V. Der Steuerberater als Finanzierungsberater	73 – 77
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Finanzierungsberater mit dem Beruf des Steuerberaters.	73
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	74
3. Vergütung	75
4. Haftung/Risiken	76
5. Fazit	77
VI. Der Steuerberater als Haus- und WEG-Verwalter	78 – 92
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Haus- und WEG-Verwalter mit dem Beruf des Steuerberaters	78

	Rz.
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	79–86
3. Vergütung	87, 88
4. Haftung/Risiken	89–91
5. Fazit	92
VII. Der Steuerberater als Insolvenzverwalter	93–119
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Insolvenzverwalter mit dem Beruf des Steuerberaters	93, 94
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	95–114
a) Insolvenzgrund der Zahlungsunfähigkeit	98–100
b) Insolvenzgrund der drohenden Zahlungsunfähigkeit	101–104
c) Insolvenzgrund der Überschuldung	105–107
d) Insolvenzantragsstellung	108–111
e) Verwaltung, Regelung der Rechtsverhältnisse	112, 113
f) Rechtsdienstleistungen	114
3. Vergütung	115
4. Haftung/Risiken	116–118
5. Fazit	119
VIII. Der Steuerberater als (Wirtschafts-)Mediator	120–137
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als (Wirtschafts-)Mediator mit dem Beruf des Steuerberaters	120, 121
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	122–134
3. Vergütung	135
4. Haftung/Risiken	136
5. Fazit	137
IX. Der Steuerberater als Mitglied im Gläubigerausschuss	138–161
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Mitglied im Gläubigerausschuss mit dem Beruf des Steuerberaters	138
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	139–151
3. Vergütung	152–155
4. Haftung/Risiken	156–159
5. Fazit	160, 161
X. Der Steuerberater als Nachlassverwalter	162–172
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Nachlassverwalter mit dem Beruf des Nachlassverwalters	162
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	163–166
3. Vergütung	167–169
4. Haftung/Risiken	170, 171
5. Fazit	172
XI. Der Steuerberater als Sanierungsberater/Insolvenzberater	173–192
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Sanierungsberater/Insolvenzberater mit dem Beruf des Steuerberaters	173
2. Aufgabenbereich/persönliche Voraussetzungen	174–181
3. Vergütung	182, 183
4. Haftung/Risiken	184–191
5. Fazit	192
XII. Der Steuerberater als Strafverteidiger im Steuerstrafrecht	193–213
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Strafverteidiger im Steuerstrafrecht mit dem Beruf des Steuerberaters	193–195
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	196–209

	Rz.
3. Vergütung	210
4. Haftung/Risiken	211, 212
5. Fazit	213
XIII. Der Steuerberater als Testamentsvollstrecker	214–237
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit des Testamentsvollstreckers mit dem Beruf des Steuerberaters	214
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	215–231
3. Vergütung	232, 233
4. Haftung/Risiken	234, 235
5. Fazit	236, 237
XIV. Der Steuerberater als Zwangsverwalter	238–247
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Zwangsverwalter mit dem Beruf des Steu- erberaters	238
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	239–242
3. Vergütung	243, 244
4. Haftung/Risiken	245, 246
5. Fazit	247
XV. Der Steuerberater als Umweltgutachter	248–251
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit des Umweltgutachters mit dem Beruf des Steuerberaters.	248
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	249
3. Vergütung	250
4. Fazit	251
XVI. Der Steuerberater als Vermögensberater/Anlageberater	252–257
1. Vereinbarkeit der Tätigkeit als Vermögensberater mit dem Beruf des Steuerberaters.	252
2. Aufgabenbereich und persönliche Voraussetzungen	253
3. Vergütung	254
4. Haftung/Risiken	255, 256
5. Fazit	257
C. Unvereinbare Tätigkeiten	1–5
I. Tätigkeit als Arbeitnehmer	1–4
II. Sonstige mit dem Beruf des Steuerberaters unvereinbare Tätigkeiten.	5
D. Fachberater.	1–87
I. Einleitung	1
II. Voraussetzungen für die Verleihung	2–54
1. Bestellung als Steuerberater.	2, 3
2. Besondere theoretische Kenntnisse	4–6
a) Allgemeines.	4
b) Fachlehrgänge	5
c) Alternative Nachweismöglichkeiten	6
3. Gebiete der Fachberaterbezeichnung.	7–10
a) Internationales Steuerrecht	7, 8
b) Zoll- und Verbrauchsteuerrecht	9, 10
4. Exkurs: Fachberaterbezeichnungen des Deutschen Steuerberaterver- bands	11–14

	Rz.
5. Besondere praktische Erfahrungen	15–26
a) Anzahl der Fälle	15
b) Definition des Falls	16–18
c) Eigenverantwortliche Fall-Bearbeitung	19–24
d) Drei-Jahres-Zeitraum	25, 26
6. Nachweise durch Unterlagen	27–38
a) Vorzulegende Unterlagen	27–32
b) Fallliste	33–38
aa) Gegenstand	34
bb) Zeitraum	35
cc) Art und Umfang der Tätigkeit	36
dd) Stand der Beratungsangelegenheit	37
ee) Keine Auftragnebenamen	38
7. Antragstellung	39–41
8. Fachgespräch	42–54
a) Entscheidung über die Durchführung des Fachgesprächs.	42–47
b) Inhalt und Dauer des Fachgesprächs	48–54
III. Rechtsmittel bei Zurückweisung des Antrags	55–66
1. Entscheidung der Steuerberaterkammer	55, 56
2. Rechtsmittel und Klagearten	57–60
3. Widerspruch gegen die Entscheidung des Fachausschusses vor Klageeinreichung	61–65
4. Neuer Antrag nach Zurückweisung	66
IV. Rücknahme und Widerruf	67–75
1. Ermessensentscheidung	67–74
2. Rechtsmittel	75
V. Fortbildungspflicht	76–87
1. Teilnahme an Fortbildungsveranstaltungen	76–84
2. Beginn und Zeitraum der Fortbildungspflicht	85–87
E. Syndikus-Steuerberater	1–35
I. Einleitung	1, 2
II. Rechtsanwalts-Syndikus als Vorbild	3–7
1. Die anwaltlichen Rechtsvorgaben	4–6
2. Die Übernahme der Regelungen für die steuerberatenden Berufe	7
III. Gesetzliche Regelung im Steuerberatungsgesetz	8–27
1. Tätigkeitsbereich	9–16
2. Offenbarungspflicht gegenüber Mandanten	17
3. Gleichzeitige Stellung als „unabhängiger“ Berater	18, 19
4. Haftpflichtversicherungspflicht	20, 21
5. Führen der Berufsbezeichnung	22–24
6. Auskunfts- und Beschlagnahmeprivilegien?	25–27
IV. Vergütung	28–30
V. Gestaltung des Anstellungsvertrags	31
VI. Versorgungswerk oder gesetzliche Sozialversicherung?	32
VII. Berufsaufsicht	33, 34
VIII. Schlussbemerkung	35

TEIL 4

Beratungsschwerpunkte und deren Fallstricke

Abgeltungsteuer

von *Lukas Montigel*

INHALTSÜBERSICHT

	Rz.
I. Konzeption der Abgeltungsteuer	1
II. Bemessungsgrundlage	2–8
1. Laufende Erträge	2
2. Veräußerungsgewinne	3
3. Werbungskostenabzug und Transaktionskosten.	4
4. Ersatzbemessungsgrundlagen	5
5. Entgeltliche Depotüberträge	6
6. Fremdwährungsgeschäfte	7
7. Abgrenzungsbeispiel von Währungsgewinnen nach § 20 und § 23 EStG	8
III. Steuerabzug	9–16
1. Berechnung der Steuer und Steuerbelastung	9
2. Ausländische Quellensteuer	10
3. Sparerpauschbetrag und Freistellungsauftrag	11
4. Nichtveranlagungsbescheinigung	12
5. Abweichende Rechtsauffassungen beim Steuerabzug	13
6. Wegfall Bagatellgrenzen.	14
7. Nicht ausreichende Liquidität oder beendete Kundenbeziehung	15
8. Kapitalerträge bei betrieblichen Anlegern und anderen Einkunftsarten	16
IV. Verlustverrechnung	17–30
1. Verluste aus neuem Recht.	17–25
a) Verlustverrechnungstopf (VVT)	18
b) Sparerpauschbetrag/Freistellungsauftrag	19
c) Aktienverlustopf (AVT)	20
d) Quellensteuertopf	21
e) Verlustbescheinigung	22
f) Ehegatten/Eingetragene Lebenspartner	23
g) Wertloser Verfall/Veräußerung ohne Gutschrift	24
h) Auszahlung aus einem Insolvenzplan.	25
2. Verluste aus altem Recht	26–27
a) Spekulationsverluste (§ 23 EStG a.F.)	26
b) Verluste aus Stillhaltergeschäften (§ 22 Nr. 3 EStG a.F.)	27
3. Verlustnutzungsreihenfolge.	28–29
a) 2009 bis 2013	28
b) Seit 2014	29
4. Übersicht über die Verlustverrechnung	30
V. Depotübertrag	31–36
1. Ohne Gläubigerwechsel (FIFO)	32

	Rz.
2. Mit Gläubigerwechsel	33–35
a) Unentgeltlich (Schenkung/Erbschaft)	33
b) Erbfälle/Begründung Treuhandverhältnis	34
c) Entgeltlich	35
3. Besonderheit bei ausländischen Banken (Depotübertrag ohne Gläubigerwechsel bzw. unentgeltlich)	36
VI. Kirchensteuer	37
VII. Übergangsregelungen	38
VIII. Veranlagungsverfahren/Abgeltungswirkung	39–43
1. Veranlagungsverfahren versus Abgeltungswirkung	39
2. Antrag auf Günstigerprüfung	40
3. Fehlerkorrektur	41
4. Abgeltungsteuer und tarifliche Steuerermäßigungen	42
5. Missbräuchliche Gestaltungen beim Steuersatz	43
IX. Bescheinigungen	44–47
1. Jahresbescheinigung	44
2. Jahressteuerbescheinigung	45
3. Verlustopfbescheinigungen	46
4. Ertragnisaufstellung	47
X. Ausnahmen vom Abgeltungsverfahren	48–53
1. Schädliche Finanzierungen	48
2. Back-to-back-Finanzierungen	49
3. Option zum Teileinkünfteverfahren	50
4. Gewinnmindernde verdeckte Gewinnausschüttungen	51
5. Versicherungen	52
6. Andere Einkunftsarten und Umqualifizierung nach § 17 EStG	53
XI. Kapitalmaßnahmen	54–65
1. Anteilstausch (gesellschaftsrechtlich veranlasst)	54
2. Abspaltung	55
3. Aktiensplit und Reverse-Split	56
4. Tausch von Wertpapieren	57
5. Kapitalerhöhung gegen Einlage	58
6. Erhalt von Anteilen ohne Gegenleistung	59
7. Rückzahlung einer Kapitalforderung in Wertpapieren	60
8. Fehlende Bewertung bzw. nicht eindeutige Steuerneutralität	61
9. Altbestandsregelung im Rahmen von Kapitalmaßnahmen	62
10. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	63
11. Kapitalherabsetzung aus steuerlichem Einlagekonto	64
12. Kapitalmaßnahmen bei anderen Einkunftsarten	65
XII. Steuerliche Behandlung einzelner Kapitalanlagen ab dem 1.1.2009	66–90
1. Aktien und GmbH-Anteile	67
2. American, Global und International Depositary Receipts	68
3. Investmentfonds	69
4. Aktienanleihen	70
5. Auf- und abgezinste Wertpapiere	71
6. Termingeschäfte	72–75
7. Versicherungen	76
8. Rürup- und Riester-Verträge	77

	Rz.
9. Vollrisikozertifikate	78
10. Festzinsanleihen	79
11. Aktienähnliche Genussrechte	80
12. Obligationsähnliche Genussrechte	81
13. Wandelanleihen	82
14. Partiarische Darlehen und typisch stille Gesellschaften	83
15. REIT-Anteile	84
16. Steuererstattungszinsen	85
17. Schadensersatz	86
18. Xetra-Gold-Anleihen	87
19. Wahl-Dividenden	88
20. Negative Zinsen	89
21. Zinsen auf Nachzahlung der Rentenversicherung	90
22. Erträge aus bestimmten ausländischen Gesellschaften	90.1
23. Prozess- und Verzugszinsen	90.2
24. Vorschusszinsen auf Spareinlagen	90.3
XIII. Trotz Abgeltungswirkung Relevanz für (steuerliche) Bemessungsgrundlagen	91
XIV. Beschränkt Steuerpflichtige und die Abgeltungsteuer	92–96
1. Beschränkte Steuerpflicht	92
2. Wesentliche inländische Kapitaleinkünfte für beschränkt Steuerpflichtige	93
3. Wesentliche Kapitaleinkünfte, die für beschränkt Steuerpflichtige steuerfrei sind	94
4. Änderung durch das Jahressteuergesetz 2010	95
5. Übersicht des Steuereinhalts (vereinfacht)	96
XV. Gestaltungsüberlegungen zu Altverlusten (§ 23 EStG)	97–108
1. Grundüberlegungen	97
2. Nutzungen im Rahmen des § 23 EStG	98–99
a) Veräußerungsgewinne aus Grundstücken	98
b) Veräußerungsgewinne aus sonstigen Wirtschaftsgütern	99
3. Gestaltungen/Nutzungen im Rahmen des § 20 EStG	100–108
a) Veräußerung von bestehenden Wertpapieren	100
b) Einfaches Stückzinsmodell	101
c) Jahresübergreifendes Stückzinsmodell	102
d) Zweibankenmodell	103
e) Zweibanken-/Zweipersonenmodell	104
f) Anlage in Wertpapiere mit Kursgewinnen	105
g) Gegenläufige Optionen	106
h) Swap-Modell	107
i) Dividendscheine und Zinsscheine bzw. -ansprüche	108
XVI. Datenaustausch zwischen (Finanz-)Behörden und Banken	109–114
1. Bankgeheimnis im Steuerrecht	109
2. Meldepflichten im Rahmen der Abgeltungsteuer	110
3. Offenlegung von Kundendaten im Rahmen einer Kapitalertragsteuerprüfung	111
4. FATCA	112
5. OECD Common Reporting Standard (CRS)	113
6. Weitere Meldungen	114

TEIL 5

Tabellen und Übersichten

INHALTSÜBERSICHT	Rz.
A. ABC der Zahlen, Daten, Fakten	1–2
B. Kirchensteuer	1–6
I. Kirchensteuer-Übersicht	1
II. Auskünfte in Kirchensteuerfragen	2–6
1. Evangelische Landeskirchen	3
2. Katholische Kirchen	4
3. Weitere Religionsgemeinschaften	5
4. Servicetelefone (Auswahl)	6
C. Unternehmensbewertung	1–2
I. Checkliste zur Ertragswertermittlung	1
II. Checkliste zur Informationserhebung	2
D. Nachfolgeregelung	1–2
I. Bestandsaufnahme und Analyse der betrieblichen Grundlagen	1
II. Bestandsaufnahme und Analysen im persönlichen Bereich	2
E. Rechnungslegung	1–9
I. Vorbemerkung	1
II. Rechnungslegung nach HGB	2–9
1. Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB	2
2. Bilanzgliederung nach § 266 HGB	3–6
a) Bilanzgliederung der Kleinstkapitalgesellschaften i.S.d. § 267a HGB	3
b) Bilanzgliederung der kleinen Kapitalgesellschaften i.S.d. § 267 Abs. 1 HGB	4
c) Bilanzgliederung der mittelgroßen Kapitalgesellschaften i.S.d. § 267 Abs. 2 HGB	5
d) Bilanzgliederung der großen Kapitalgesellschaften i.S.d. § 267 Abs. 3 HGB	6
3. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	7–9
a) Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB	7
b) Umsatzkostenverfahren nach § 275 Abs. 3 HGB	8
c) Gewinn- und Verlustrechnung bei Kleinstkapitalgesellschaften, § 275 Abs. 5 HGB	9
F. Ermittlung des Gegenstandswerts/Geschäftswerts	1–9
I. Vervielfältiger für die Abzinsung einer unverzinslichen Forderung oder Schuld, die nach bestimmter Zeit in einem Betrag fällig ist, im Nennwert von 1,- €	1
II. Kapitalwert einer wiederkehrenden, zeitlich beschränkten Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von 1,- €	2
III. Tabelle zur Berechnung der Barwerte der Zinsdifferenzen für hoch- und niedrigverzinsliche Kapitalforderungen und Schulden mit Ratentilgung	3

	Rz.
IV. Tabelle der Kapitalwerte der Zinsdifferenzen für niedrigverzinsliche Kapitalforderungen und -schulden mit Annuitätentilgung und einer Annuität im Jahresbetrag von 1,- € Grenzzinsfuß: 3 %	4
V. Tabelle der Kapitalwerte der Zinsdifferenzen für hochverzinsliche Kapitalforderungen und -schulden mit Annuitätentilgung und einer Annuität im Jahresbetrag von 1,- € Grenzzinsfuß: 9 %	5
VI. Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von 1,- € für Bewertungsstichtage ab 1.1.2012	6
VII. Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von 1 € für Bewertungsstichtage ab 1.1.2013/1.1.2014/1.1.2015	7
VIII. Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von 1 € für Bewertungsstichtage ab 1.1.2016	8
IX. Vervielfältiger zu § 185 Abs. 3 Satz 1, § 193 Abs. 3 Satz 2, § 194 Abs. 3 Satz 3 und § 195 Abs. 2 Satz 2 und Abs. 3 Satz 3 BewG	9
G. Pfändungstabelle	1-7
I. Allgemeines	1-5
II. Pfändungstabelle 2015 (Monatslohn)	6-7
H. Steuerberatervergütungsverordnung	1-16
I. Gebührenübersichten	1-10
1. Gebührentatbestände	1-8
2. Streitwertübersicht im FG-Verfahren	9
3. Abrechnung von vereinbarten Tätigkeiten	10
II. Gebührentabellen	11-16
1. Beratungstabelle (Tabelle A)	11
2. Abschlusstabelle (Tabelle B)	12
3. Buchführungstabelle (Tabelle C)	13
4. Landwirtschaftliche Tabelle (Tabelle D, Teil a – Betriebsfläche)	14
5. Landwirtschaftliche Tabelle (Tabelle D, Teil b – Jahresumsatz)	15
6. Rechtsbeihilfestabelle (Tabelle E)	16