



## Zusatzinformationen und Checkliste zum Informationsbrief „Steuerliche Dispositionen zum Jahresende 2015“

Diese Übersicht soll Ihnen helfen, konkret Sie betreffende Punkte und Sie interessierende Fragestellungen sowie etwaigen Handlungsbedarf zu erkennen. Bitte teilen Sie 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*	Ziffer des Info-Schreibens	Die in der jeweiligen Ziffer angesprochene Problematik in Schlagworten
	1	Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer: Umfang des begünstigten Betriebsvermögens
	2	Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer: Notwendige gesetzgeberische Korrekturen
	3 (a)	Vorgesehene Neuregelung zur Erbschaftsteuer: Abgrenzung des begünstigten und nicht begünstigten Vermögens
	3 (b)	Vorgesehene Neuregelung zur Erbschaftsteuer: Ausweitung der Lohnsummenprüfung
	3 (c)	Vorgesehene Neuregelung der Erbschaftsteuer: Großerwerbe
	4	Vorgesehene Neuregelung der Erbschaftsteuer: Erstmalige Anwendung und Vorziehen von Schenkungen
	5	Änderung des Einkommensteuertarifs
	6	Anhebung von familienpolitischen Leistungen
	7	Anhebung des Unterhaltshöchstbetrages
	8 – 9	Abgrenzung von kleinen und mittelgroßen Kapitalgesellschaften
	10 – 12	Vorziehen der neuen Größenkriterien und Auswirkungen auf die Prüfungs- und Publizitätspflicht
	13	Bilanzpolitische Maßnahmen im Hinblick auf die Heraufsetzung der Unternehmensgrößenklassen
	14	Gewinnrealisation bei Anzahlungen?
	15	Einschränkung des Lifo-Verfahrens
	16 – 17	Dokumentation betriebsinterner Kosten bei Rückstellungen
	18	Rückstellungen bei Passivklagen
	19 – 20	Voraussetzungen für die Geltendmachung des Investitionsabzugsbetrages
	21	Neuregelung des Investitionsabzugsbetrages ab dem Jahre 2016
	22	Übertragung des Investitionsabzugsbetrages und Sonderabschreibung
	23	Pensionszusage: Voraussetzung der Anerkennung bei Erteilung und Änderung
	24	Pensionszusage: Nebeneinander von laufendem Gehalt und Versorgungsbezügen
	25	Pensionszusage: Verzicht, Abfindung, Auslagerung
	26 – 27	Ausfall eines Gesellschafterdarlehens (Betriebsvermögen) an eine Kapitalgesellschaft

\* Bitte bei Bedarf ankreuzen



	28	Minderung des Betriebsausgabenabzugs bei unentgeltlicher Überlassung an eine Beteiligungs-Kapitalgesellschaft
	29	Kapitalgesellschaften: Steuerpflicht von Gewinnausschüttungen bei Streubesitzanteilen
	30	Kapitalgesellschaften: Beabsichtigte Steuerpflicht der Gewinne aus der Veräußerung von Streubesitzanteilen
	31 – 32	Kapitalgesellschaften: Gefahr eines Verlustuntergangs bei Anteilseignerwechsel
	33	Kapitalgesellschaften: Ausweitung der Konzernklausel zum Verlusterhalt
	34 – 35	Gewährung sonstiger Gegenleistungen bei Umwandlungen in eine Kapitalgesellschaft
	36	Grunderwerbsteuer bei Anteilsübertragung
	37	Personengesellschaften: Infektionswirkung gewerblicher Umsätze
	38	Abschreibung nach Erwerb des Anteils an einer Personengesellschaft
	39	Tarifbegünstigung für die Betriebsveräußerung
	40	Steuerneutrale Ausgliederung vor Betriebsveräußerung
	41	Veräußerung des Anteils an einer Personengesellschaft bei negativem Kapitalkonto
	42 – 43	Ausgliederung vor beabsichtigter vorweggenommener Erbfolge
	44	Kommanditgesellschaften: Maßnahmen zur Sicherung des Verlustabzugs
	45	Neues zu Betriebsveranstaltungen
	46	Steuerliche Einordnung von Sachzuwendungen an Arbeitnehmer
	47 – 48	Reisekosten und Fahrten zur ersten Tätigkeitsstätte
	49	Verpflegungsmehraufwand bei Auswärtstätigkeiten
	50	Längere Auswärtstätigkeiten und Einsatz an ständig wechselnden Tätigkeitsstätten
	51	Geringfügig Beschäftigte im Betrieb
	52	Kurzfristig Beschäftigte im Betrieb (Zeitgeringfügigkeit)
	53	Anhebung der Rechengrößen der Sozialversicherung
	54 – 55	Umkehr der Umsatzsteuerschuld bei Bau- und Gebäudereinigungsleistungen
	56	Bauleistungen: Nachforderung der Umsatzsteuer in Altfällen
	57	Umkehr der Steuerschuld bei der Lieferung von Tablet-Computern oder Spielekonsolen
	58 – 59	Rechnungsanforderungen für den Vorsteuerabzug
	60	Vorsteuerabzug bei verloren gegangenen Rechnungen
	61	Vorsteuerabzug in „Strohmann-Fällen“
	62	Umsatzsteuerpflicht von Nebenleistungen zur Vermietung
	63	Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden
	64	Neuregelung der innergemeinschaftlichen Reihengeschäfte
	65	Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen
	66 – 67	Nachlaufende Schuldzinsen aus Immobilienfinanzierungen
	68	Nachlaufende Schuldzinsen aus der Finanzierung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft
	69	Werbungskosten bei Kapitalerträgen
	70	Option zum Werbungskostenabzug bei Kapitalerträgen



	71	Wegzug: Fiktion der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften
	72	Gefahr der Realisation bei Einlage von Kapitalgesellschaftsanteilen in eine gewerblich geprägte Personengesellschaft vor dem 29.6.2013
	73	Aufteilung von Aufwendungen bei Gemeinnützigen
	74	Steuerbegünstigung kommunaler Eigengesellschaften
	75	Gemeinnützige: Zeitnahe Mittelverwendung und Rücklagenbildung
	Nicht angesprochen	Drohen im Jahr 2015 Auflösungen in Vorjahren gebildeter steuerfreier Rücklagen? ▷ 6b-Rücklagen aus dem Jahr 2011 sind (mit Zinszuschlag) aufzulösen, wenn bis zum 31.12.2015 keine Reinvestition erfolgt oder zumindest (bei Herstellung eines Betriebsgebäudes) mit ihr begonnen wird. ▷ Rücklagen für Ersatzbeschaffung sind nach gewandelter Auffassung der Finanzverwaltung im Jahr 2015 aufzulösen, wenn sie aus Grundstücksabgängen im Jahr 2011 (im Fall der Neuherstellung eines Gebäudes ist die Frist bis Ende 2017 verlängerbar) und Abgängen beweglicher Wirtschaftsgüter im Jahr 2014 stammen (diese Frist ist aber auf vier Jahre verlängerbar – bis Ende 2018 –, 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).

\* Bitte bei Bedarf ankreuzen

## IMPRESSUM

**Herausgeber:**  
Dr. Vaih & Partner  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

**Gestaltungskonzept:**  
[dieneudenker.de](http://dieneudenker.de)

Jägerstraße 40  
70174 Stuttgart  
Tel: 07 11 – 2 27 99-0  
Fax: 07 11 – 2 27 99-59  
E-Mail: [info@vaih.de](mailto:info@vaih.de)

[www.vaih.de](http://www.vaih.de)