

Körperschaftsteuer aktuell 2020

2020 – ein ganz besonderes Jahr! Nicht zuletzt galt und gilt dies auch im Steuerrecht. Entwicklungen, die wir uns vor einem Jahr noch nicht vorstellen konnten, sind über uns hereingebrochen. Auch viele Kapitalgesellschaften standen vor gravierenden Herausforderungen – und stehen es immer noch!

Die Erhaltung und Berücksichtigung steuerlicher Verluste ist derzeit wieder viel stärker im Fokus als in den vergangenen „guten“ Jahren. In vielen Fällen werden wir uns auch mit der Entschuldung von Kapitalgesellschaften beschäftigen müssen. Forderungsverzicht, Besserungsscheine, Rangrücktritt sind als Sanierungsmittel gefragt ... und natürlich – wie schon seit langem – die Entsorgung von Pensionszusagen.

Und auch die Gesetzesmaschinerie steht nicht still. Einerseits coronabedingt, andererseits sind aber sonstige Änderungen bereits vollzogen oder in Planung. Eine besondere Herausforderung für die Beratungspraxis wird das politisch bereits beschlossene Wahlrecht für Personengesellschaften hin zur Körperschaftsteuer werden. Die Frage, ob, in welchem Umfang und bei welcher Einkunftsart GmbH-Gesellschafter ihre verlorenen Darlehen abziehen können, wird immer chaotischer. Hier gilt es, die Rechtslage zu sortieren.

Die Finanzverwaltung liegt mit Ihrem Anwendungsschreiben zu § 8d KStG („fortführungsgebundener Verlustvortrag“) nun – endlich – in den letzten Zügen. Zumindest ein sog. Verbandsentwurf ist jedenfalls schon einmal da, „an dem man sich nun reiben kann“.

Und auch der BFH trägt mit zahlreichen neuen Entscheidungen nicht unbedingt zur Vereinfachung bei.

Das jährliche IWS-Seminar „Körperschaftsteuer aktuell“ stellt die Neuregelungen in den aktuellen Gesetzen dar, erörtert die BFH-Rechtsprechung sowie die neuen Verwaltungsanweisungen und zeigt zukunftsbezogene Lösungsmöglichkeiten für die Praxis auf. Dabei fällt der Blick auch auf die Gewerbesteuer sowie auf Fragestellungen aus dem internationalen Steuerrecht. Ebenso werden einkommensteuerliche Besteuerungsprobleme bei den Gesellschaftern von Kapitalgesellschaften erläutert.

Die voraussichtlichen Seminarthemen (aktuelle Entwicklungen bis zum Zeitpunkt des Seminars werden berücksichtigt):

1. Gewinn- und Einkommensermittlung bei Körperschaften / Beteiligungsträger

- Die geplante Neustrukturierung des § 7g EStG und ihre Auswirkungen auf Kapitalgesellschaften
- BFH zur Streubesitzregelung des § 8b Abs. 4 KStG
- Währungsschwankungen rund um Beteiligungen – Reagiert der Gesetzgeber?
- Investorsträger: Die Vorabpauschalen 2019 und 2020
- Ist die neue Forschungszulage wirklich steuerfrei?

2. Aktuelles zu verdeckten Gewinnausschüttungen und verdeckten Einlagen

- Geschäftsführerbezüge in der Corona-Pandemie (u.a.: steuerfreie Coronazulagen auch für Gesellschafter-Geschäftsführer!?)
- Tantiemen an Gesellschafter-Geschäftsführer: Ein Update (u.a. BFH zum Zuflusszeitpunkt)
- Aktuelles zu Pensionszusagen
- Alle Jahre wieder: Fahrzeugnutzung des Gesellschafter-Geschäftsführers

3. Rund um die Fremdfinanzierung

- Forderungsverzichte, Rangrücktritt & Co.: Wie entschuldet man eine GmbH in Corona-Zeiten?
- Verlorene Gesellschafterdarlehen: Und wieder ist eine Gesetzesänderung geplant – Die Sache wird unübersichtlich!

4. Verlustabzug bei der Körperschaftsteuer

- Die neuen Corona-Regeln zum Verlustrücktrag
- Das neue BMF-Schreiben zu § 8d KStG

5. Organschaft

- Organschaft über die Grenze: Tut sich was?
- Gesetzliche Neuregelung zu den Mehr- und Minderabführungen geplant („Einlagelösung“)
- Bilanzierungsfehler und ihre Heilung in Organschaftsfällen
- BMF zu Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter

6. Umwandlungen / Umstrukturierungen

- Die BFH-Rechtsprechung zu Entnahmen im Rückwirkungszeitraum – Wie reagiert die Finanzverwaltung?
- Immer noch keine Klarheit zum Gesamtplan
- BFH: Keine GewSt-Pflicht des Einbringungsgewinns
- Kommt die Globalisierung des Umwandlungssteuerrechts?
- Grunderwerbsteuer bei Umstrukturierungen: Der BFH ist großzügiger als die Finanzverwaltung!
- Neues vom BFH zur Umstrukturierung von Personengesellschaften
- Praxisfälle zu Umwandlungen (u.a. zur Betriebsaufspaltung)

7. Besteuerung der Gesellschafter

- Neues zu § 17, § 20 und § 32d EStG

8. Weitere aktuelle Fragen

- Das steuerliche Einlagekonto in Rechtsprechung und Praxis (Hilft das Anfechtungsrecht der Gesellschafter?)
- GewSt: Geklärte und offene Fragen zur Anwendung von § 8 Nr. 1 GewStG / Schon wieder Neues zur erweiterten Grundstückskürzung (Photovoltaikanlagen usw.) / Verlustvortrag (§ 10a GewStG)
- Aktuelle Fragestellungen aus dem Internationalen Steuerrecht (u.a. Verschärfung der Wegzugsbesteuerung; Übersicht und Praxisfälle zu den Entstrickungsvorschriften; ATAD-Umsetzungsgesetz; Brexit – Das Ende des Austrittsabkommens)

Referent: FRIEDBERT LANG, Steuerberater / Dipl.-Finanzwirt (FH)

Änderungen vorbehalten