



# **Steuerseminar**

**Dr. Huttegger & Partner**

**Update Steuerrecht**

***01. April 2020 - 15. November 2020***

**Gesetze – Erlasse – Rechtsprechung**

LESERPROBE

Durchführung und Leitung:  
Prof. Dr. Thomas Huttegger

Catrin Paulsen

Jan Kippri

Am Kiel-Kanal 1-2

24106 Kiel

Fon 0800 – 92 97 60 00 | Fax 04321 – 92 97 61

[mail@huttegger.de](mailto:mail@huttegger.de)

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

LESEPROBE

Diese Update-Unterlagen sind nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt worden. Es kann weder vom Verfasser, noch vom Referenten, irgendeine Haftung übernommen werden.

<b>Inhaltsverzeichnis</b>		Seite
<b>1.</b>	<b>Gesetze</b>	<b>12 - 44</b>
<b>1.1.</b>	<b>Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020, BGBl. I S.1385</b>	<b>12 - 13</b>
1.1.1.	Änderungen des Umsatzsteuergesetzes	12
1.1.2.	Änderungen des Einkommensteuergesetzes	12 - 13
1.1.3.	Änderungen des Umwandlungssteuergesetzes	13
<b>1.2.</b>	<b>Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020, BGBl. I S.1512</b>	<b>14 - 17</b>
1.2.1.	Änderungen des Einkommensteuergesetzes	14 - 16
1.2.2.	Änderungen des Umsatzsteuergesetzes	16
1.2.3.	Änderung des Gewerbesteuergesetzes	16
1.2.4.	Änderungen der Abgabenordnung	17
1.2.5.	Änderung des Forschungszulagengesetzes	17
<b>1.3.</b>	<b>Zweites Gesetz zur steuerlichen Entlastung der Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen vom 01.12.2020, BGBl. I S.2616 (Zweites Familienentlastungsgesetz – 2. FamEntlastG)</b>	<b>18</b>
1.3.1.	Änderungen des Einkommensteuergesetzes	18
<b>1.4.</b>	<b>Gesetz zur Erhöhung der Behinderten-Pauschbeträge und zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen</b>	<b>19 - 20</b>
1.4.1.	Änderungen des Einkommensteuergesetzes	19 - 20
<b>1.5.</b>	<b>Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen vom 25.06.2020, BGBl. I S.1495</b>	<b>21</b>
<b>1.6.</b>	<b>Entwurf eines Jahressteuergesetz 2020</b>	<b>22 - 37</b>
1.6.1.	Änderungen des Einkommensteuergesetzes	22 - 26
1.6.2.	Änderung des Körperschaftsteuergesetzes	26
1.6.3.	Änderung des Gewerbesteuergesetzes	26
1.6.4.	Änderungen des Umsatzsteuergesetzes	27 - 33
1.6.5.	Änderungen der Abgabenordnung	33

1.6.6.	Änderungen des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes	33 - 34
<b>1.7.</b>	<b>Entwurf eines Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes</b>	<b>38 - 39</b>
<b>1.8.</b>	<b>Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie</b>	<b>40</b>
<b>1.9.</b>	<b>Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung der Entlastung von Abzugssteuern und der Bescheinigung von Kapitalertragsteuer</b>	<b>41 - 42</b>
<b>1.10.</b>	<b>Entwurf eines Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung - Gesetz zur umfassenden Verfolgung der organisierten Steuerhinterziehung</b>	<b>43</b>
<b>1.11.</b>	<b>Entwurf eines Gesetzes zur Änderung des Einkommensteuergesetzes zur Vermeidung steuerlicher Benachteiligung bei sozial verträglicher Vermietung</b>	<b>44</b>
<b>2.</b>	<b>Erlasse</b>	<b>45 - 79</b>
<b>2.1.</b>	<b>Einkommensteuer</b>	<b>45 - 52</b>
2.1.1.	Gewährung von Zusatzleistungen und Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen (BMF vom 05.02.2020, BStBl. I S.222 [Beck-Erl. 20 § 3/4])	45 - 46
2.1.2.	Steuerbefreiung nach § 3 Nr.46 EStG und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Abs.2 S.1 Nr.6 EStG (BMF vom 29.09.2020, BStBl. I S.972)	46 - 48
2.1.3.	Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b EStG (BMF vom 07.07.2020, BStBl. I S.623 [Beck-Erl. 1 § 7b/1])	48 - 49
2.1.4.	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften nach § 21 Abs.1 S.2 EStG (BMF vom 15.09.2020, BStBl. I 2020 S.919)	49 - 51
2.1.5.	Ausnahmevorschrift des § 23 Abs.1 S.1 Nr.1 S.3 2.Alt. EStG (BMF vom 17.06.2020, BStBl. I S.576)	42 - 53
<b>2.2</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>53 - 56</b>
2.2.1.	Einkommenserhöhung durch eine verdeckte Einlage bei Nichtberücksichtigung einer verdeckten Gewinnausschüttung, § 8 Abs.3 S.5 KStG (BMF vom 18.11.2020, IV C 2 – S 2743/18/10002:001)	53 - 54
2.2.2.	Anwendung des § 8b Abs.2 KStG auf Erträge aus Währungssicherungsgeschäften (BMF vom 05.10.2020, BStBl. I 2020 S.1033)	54 - 56
2.2.3.	Anwendungsfragen zu § 14 Abs.2 KStG (BMF vom 04.03.2020, BStBl. 2020 I S.256 [Beck-Erl. 100 § 14/1])	56
<b>2.3.</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>57</b>
2.3.1.	Nichtanwendungserlass zu den gewstl. Folgen des BFH-Urteils vom 06.06.2019, IV R 30/16 (Oberste FinBeh. der Länder vom 01.10.2020, BStBl. I S.1032)	57

<b>2.4.</b>	<b>Umsatzsteuer</b>	<b>58 - 76</b>
2.4.1.	Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Fortführung der Unternehmenstätigkeit, § 1 Abs.1a UStG (BMF vom 16.11.2020, III C 2 - S 7100-b/19/10001 :004)	58 - 59
2.4.2.	Begriff der Werklieferung/Werkleistung, § 3 Abs.4 UStG (BMF vom 01.10.2020, BStBl. 2020 I S.983)	59 - 60
2.4.3.	Umsatzsteuerliche Behandlung von Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheinen, § 3 Abs.13-15 UStG (BMF vom 02.11.2020, BStBl. I S.1121)	60 - 61
2.4.4.	Einführungsschreiben zu den geänderten Anforderungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, § 4 Nr.1 Bst.b i.V.m. § 6a UStG (BMF vom 09.10.2020, BStBl. 2020 I S.1038)	62 - 63
2.4.5.	Umsatzsteuer bei der Verpachtung an Pauschallandwirte, § 9 Abs.2 S.1 UStG (BMF vom 06.11.2020, III C 3 - S 7198/20/10002 :003)	64 - 65
2.4.6.	Behandlung von verdeckten Preisnachlässen im Zusammenhang mit sog. Streckengeschäften im Gebrauchtwagenhandel, § 10 Abs.2 S.2 UStG (BMF vom 28.08.2020, BStBl. 2020 I S.928)	65 - 67
2.4.7.	Rückwirkung der Rechnungsberichtigung auf den Zeitpunkt der ursprünglichen Ausstellung und Vorsteuerabzug ohne Besitz einer ordnungsmäßigen Rechnung, §§ 14, 15 UStG (BMF vom 18.09.2020, BStBl. I S.976)	67 - 74
2.4.8.	Postalische Erreichbarkeit des Rechnungsausstellers sowie Identität von Rechnungsaussteller und Leistungserbringer, § 14 UStG (BMF vom 13.07.2020, BStBl. 2020 I S.644)	74 - 76
<b>2.5.</b>	<b>Grunderwerbsteuer</b>	<b>77 - 79</b>
2.5.1.	Anwendung des § 6a GrEStG nach den Urteilen des BFH vom 21. und 22.08.2019 (Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 22.09.2020, BStBl. I 2020 S.960)	77 - 79
<b>3.</b>	<b>Rechtsprechung</b>	<b>80 - 283</b>
<b>3.1.</b>	<b>Einkommensteuer</b>	<b>80 - 155</b>
3.1.1.	Teleologische Reduktion des § 3c Abs. 2 EStG bei Zinsen auf Darlehen von Personengeschaftern (BFH vom 06.02.2020, IV R 5/18, BStBl. II 2020 S.448)	80 - 81
3.1.2.	Behandlung einer Investitionszulage und nicht abziehbarer Betriebsausgaben bei Berechnung von Überentnahmen, § 4 Abs.4a EStG (BFH vom 03.12.2019, X R 6/18)	82 - 83
3.1.3.	Zum Eingreifen der Abzugsbeschränkung des § 4 Abs.5 Nr.6b EStG bei sog. Notfallpraxen (BFH vom 29.01.2020, VIII R 11/17, BStBl. II 2020 S.445)	83 - 84
3.1.4.	Keine doppelte Berücksichtigung von lediglich einmal getragenen Aufwand des Steuerpflichtigen, § 9 EStG (BFH vom 28.04.2020, IX R 14/19, BStBl. II S.545)	84 - 85

- 3.1.5. Abwehr der Rückforderung eines Miteigentumsanteils an einem vermieteten Grundstück aufgrund eines Schenkungswiderrufs, § 9 Abs.1 S.3 EStG, § 255 Abs.1 HGB (BFH vom 10.12.2019, IX R 19/19, BStBl. II 2020 S.452) 86 - 87
- 3.1.6. Werbungskostenabzug bei Zuwendungen der Bundeswehr durch die Zurverfügungstellung einer Gemeinschaftsunterkunft, § 9 Abs.1 S.1 EStG (BFH vom 28.04.2020, VI R 5/18) 88 - 89
- 3.1.7. Krankheitskosten bei einem Wegeunfall zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, § 9 Abs.1 S.3 Nr.4 EStG (BFH vom 19.12.2019, VI R 8/18, BStBl. 2020 II S.291) 89 - 91
- 3.1.8. Berechnung der Entfernungspauschale bei Hin- und Rückweg an unterschiedlichen Arbeitstagen, § 9 Abs.1 S.3 Nr.4 EStG (BFH vom 12.02.2020, VI R 42/17, BStBl 2020 II S. 473) 91 - 93
- 3.1.9. Erste Tätigkeitsstätte bei einer vollzeitigen Bildungsmaßnahme, § 9 Abs.4 S.8 EStG (BFH vom 14.05.2020, VI R 24/18) 93 - 94
- 3.1.10. Steuerliche Berücksichtigung von Verpflegungsmehraufwendungen und Unterkunftskosten bei Auslands- und Praxissemestern, § 9 Abs.4 S.8 EStG (BFH vom 14.05.2020, VI R 3/18) 95 - 97
- 3.1.11. Einkommensteuerliche Behandlung pauschaler Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse, § 10 Abs.1 Nr.3 S.1 Bst.a EStG (BFH vom 06.05.2020, X R 16/18) 97 - 99
- 3.1.12. Berücksichtigung einer Umsatzsteuervorauszahlung im Jahr der wirtschaftlichen Zugehörigkeit bei Leistung bis zum 10.01. des Folgejahres, § 11 Abs.2 S.2 EStG (BFH vom 03.12.2019, VIII R 23/17) 99 - 100
- 3.1.13. Personelle Verflechtung bei von Geschäftsführung ausgeschlossenem Nur-Besitz-Gesellschafter und bei Möglichkeit zur Umgehung des § 181 BGB durch geschäftsführende Doppelgesellschafter, § 15 Abs.2 EStG (BFH vom 28.05.2020, IV R 4/17) 100 - 102
- 3.1.14. Gewerblicher Grundstückshandel bei Errichtung eines Erweiterungsbaus auf einem dem Steuerpflichtigen bereits langjährig gehörenden Grundstück, § 15 Abs.2 EStG (BFH vom 15.01.2020, X R 18/18 und 19/18, BStBl 2020 II S.538) 102 - 104
- 3.1.15. Vorabgewinn der Komplementär-GmbH für vom Kommanditisten geleistete Geschäftsführung der KG, § 15 Abs.1 S.1 Nr.2 EStG (BFH vom 28.05.2020, IV R 11/18, BStBl 2020 II S.641) 104 - 105
- 3.1.16. Zuflussbesteuerung bei Veräußerungszeitrenten, § 15 Abs.1 S.1 Nr.1 EStG (BFH vom 05.11.2019, X R 12/17, BStBl. II 2020 S.262) 106 - 107
- 3.1.17. Anwendung des § 15a EStG bei Beteiligung der KG an Zebragesellschaft (BFH vom 19.09.2019, IV R 32/16, BStBl. II 2020 S.199) 107 - 109
- 3.1.18. Auflösung einer positiven Ergänzungsrechnung anlässlich der Veräußerung eines Teilmitunternehmeranteils, § 16 Abs.1 Nr.2 EStG (BFH vom 06.08.2019, VIII R 12/16, BStBl. II 2020 S.378) 109 - 110

3.1.19.	Zur Berücksichtigung von beschränkt abziehbaren Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer bei der Ermittlung des Aufgabegewinns, § 16 Abs.2 EStG (BFH vom 16.06.2020, VIII R 15/17)	111 - 113
3.1.20.	Berücksichtigung eines Verlusts aus dem Verzicht auf ein Gesellschafterdarlehen, § 17 EStG (BFH vom 14.01.2020, IX R 9/18, BStBl. II 2020 S.490)	113 - 115
3.1.21.	Tarifbegünstigte Veräußerung einer freiberuflichen Praxis bei späterer Wiederaufnahme der Tätigkeit, § 18 Abs.3, § 34 EStG (BFH vom 11.02.2020, VIII B 131/19)	115 - 116
3.1.22.	Zahlung von Verwarnungsgeldern durch Arbeitgeber kein Arbeitslohn, § 19 Abs.1 S.1 Nr.1 EStG (BFH vom 13.08.2020, VI R 1/17)	117 - 118
3.1.23.	Steuerbarkeit des Entzugs von Aktien aufgrund einer Kapitalherabsetzung auf Null samt Bezugsrechtsausschlusses für die anschließende Kapitalerhöhung, § 20 Abs.2 S.1 Nr.1 EStG (BFH vom 03.12.2019, VIII R 34/16)	118 - 120
3.1.24.	Zur Besteuerung des Gewinns aus der Veräußerung von „Gold Bullion Securities“ Inhaberschuldverschreibungen, § 20 Abs.2 S.1 Nr.7, § 23 Abs.1 S.1 Nr.2 EStG (BFH vom 16.06.2020, VIII R 7/17)	120 - 121
3.1.25.	Veräußerung von Tickets für das Finale der UEFA Champions League als privates Veräußerungsgeschäft, § 23 Abs.1 S.1 Nr.2 EStG (BFH vom 29.10.2019, IX R 10/18, BStBl. 2020 II S.258)	122 - 123
3.1.26.	Umorientierung während einer mehraktigen einheitlichen Erstausbildung, § 32 Abs.4 S.2 EStG (BFH vom 23.10.2019, III R 14/18)	124 - 125
3.1.27.	Anforderungen an die nachvollziehbare Gesamtwürdigung der Umstände bei Abgrenzung zwischen einheitlicher Erstausbildung und Zweitausbildung, § 32 Abs.4 S.2, § 63 Abs.1 S.2 EStG (BFH vom 19.02.2020, III R 28/19, BStBl. II S.562)	126 - 127
3.1.28.	Abgrenzung zwischen mehraktiger Erstausbildung und Zweitausbildung bei Ausbildungsgängen, die eine Berufstätigkeit voraussetzen, § 32 Abs.4 S.2 EStG (BFH vom 23.01.2020, III R 62/18)	127 - 129
3.1.29.	Berücksichtigung eines volljährigen behinderten Kindes; Feststellung eines Gendefektes nach Vollendung des 27. Lebensjahres, § 32 Abs.4 Nr.3 und § 63 Abs.1 S.1 Nr.1 EStG (BFH vom 27.11.2019, III R 44/17, BStBl. II 2020 S.558)	129 - 130
3.1.30.	Keine Übertragung des dem anderen Elternteil zustehenden BEA-Freibetrages nach Volljährigkeit des Kindes, § 32 Abs.6 S.6 und S.8 EStG (BFH vom 22.04.2020, III R 25/19)	131 - 132
3.1.31.	Anwendung des Abgeltungsteuersatzes bei der Darlehensgewährung an eine GmbH durch eine dem Anteilseigner nahe stehende Person, § 32d Abs.2 Nr.1 Bst.b S.2 EStG (BFH vom 16.06.2020, VIII R 5/17)	132 - 134
3.1.32.	Erstmaliger Eintritt der Voraussetzungen für einen erfolgreichen Antrag auf Günstigerprüfung nach Eintritt der Bestandskraft, § 32d Abs.6 EStG (BFH vom 14.07.2020, VIII R 6/17)	134 - 136

3.1.33.	Prozesskosten in Zusammenhang mit einem Umgangsrechtsstreit keine außergewöhnlichen Belastungen, § 33 Abs.2 S.4 EStG (BFH vom 13.08.2020, VI R 15/18)	136 - 138
3.1.34.	Keine Kürzung des Unterhaltshöchstbetrags bei Unterhaltsleistungen an ein mit dem Lebensgefährten zusammenlebendes Kind, § 33a Abs.1 EStG (BFH vom 28.04.2020, VI R 43/17)	138 - 140
3.1.35.	Keine Steuerermäßigungen nach § 35a EStG bei Anwendung des gesonderten Steuertarifs für Einkünfte aus Kapitalvermögen (BFH vom 28.04.2020, VI R 54/17, BStBl 2020 II S.544)	140 - 142
3.1.36.	Keine Begünstigung nach § 35a EStG für die Fahrbahnreinigung einer öffentlichen Straße und für in der Werkstatt des Handwerkers erbrachte Arbeiten (BFH vom 13.05.2020, VI R 4/18)	142 - 144
3.1.37.	Aufwendungen für die Inanspruchnahme einer Eventagentur bei der Bewertung von Sachzuwendungen nach § 8 Abs.2 S.1 und nach § 37b Abs.1 S.2 EStG (BFH vom 13.05.2020, VI R 13/18)	144 - 145
3.1.38.	Bauabzugsteuer bei Errichtung von Freiland-Photovoltaikanlagen, § 48 Abs.1 S.1 EStG (BFH vom 07.11.2019, I R 46/17, BStBl. 2020 II S.552)	145 - 147
3.1.39.	Häusliches Arbeitszimmer bei einem Pool-Arbeitsplatz, § 4 Abs.5 S.1 Nr.6b EStG (FG Hessen vom 30.07.2020, 3 K 1220/19)	147 - 149
3.1.40.	Taxi als „öffentliches Verkehrsmittel“ im Sinne des § 9 Abs.2 S.2 EStG (FG Thüringen vom 22.10.2019, 3 K 490/19)	149 - 150
3.1.41.	Unerheblichkeit des Fälligkeitszeitpunkts, § 11 Abs.2 S.2 EStG (FG Düsseldorf vom 09.12.2019, 3 K 2040/18 E)	151 - 152
3.1.42.	Kein Wahlrecht zur nachgelagerten Besteuerung bei Zufluss von Rentenzahlungen im Fall der Betriebsaufgabe, § 16 Abs.1 Nr.1 EStG (FG Schleswig-Holstein vom 24.01.2020, 4 K 28/18)	152 - 154
3.1.43.	Wechsel der Gewinnermittlungsart eines Landwirts (FG Baden-Württemberg vom 15.05.2020, 4 K 1060/19)	154 - 155
<b>3.2.</b>	<b>Bilanzsteuerrecht</b>	<b>156 - 173</b>
3.2.1.	Zur Änderung eines im Rahmen einer steuerrechtlichen Überleitungsrechnung ausgeübten Wahlrechts, § 4 Abs.2 S.2 EStG (BFH vom 27.05.2020, XI R 12/18)	156 - 157
3.2.2.	Notwendiges Betriebsvermögen bei einem land- und forstwirtschaftlichen Verpachtungsbetrieb (BFH vom 19.12.2019, VI R 53/16)	157 - 158
3.2.3.	Kein anschaffungsnaher Aufwand vor Anschaffung, § 6 Abs.1 Nr.1a EStG (BFH vom 28.04.2020, IX B 121/19)	158 - 160
3.2.4.	Erwerb in Abbruchabsicht im Wege vorweggenommener Erbfolge bei einer Mitunternehmerschaft (BFH vom 27.05.2020, III R 17/19)	160 - 161



3.2.5.	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten (hier: Räumung eines Baustellenlagers und Rücktransport des Materials) (BFH vom 22.01.2020, XI R 2/19, BStBl. II 2020 S.493)	162 - 163
3.2.6.	Zur Bewertung ungewisser Verbindlichkeiten, § 6 Abs.1 Nr.3a EStG; Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz nach Inkrafttreten des BilMoG (BFH vom 20.11.2019, XI R 46/17, BStBl. II 2020 S.195)	163 - 164
3.2.7.	Zur Entnahme von selbst erzeugter Wärmeenergie, § 6 Abs.1 Nr.4 EStG (BFH vom 12.03.2020, IV R 9/17)	164 - 166
3.2.8.	Abtretung einer Darlehensforderung als typisch stille Einlage (BFH vom 28.11.2019, IV R 54/16)	166 - 168
3.2.9.	Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags trotz durchgeführter Investition wegen unterbliebener Hinzurechnung im Investitionsjahr, § 7g EStG (BFH vom 03.12.2019, X R 11/19, BStBl. II 2020 S.276)	168 - 169
3.2.10.	Grundsatz der Bilanzwahrheit (EuGH vom 23.04.2020, C-640/18 „Wagram“)	169 - 170
3.2.11.	Verbindlichkeit einer GmbH gegenüber ihrer Alleingesellschafterin nach Einstellung des aktiven Geschäftsbetriebs (FG Münster vom 23.07.2020, 10 K 2222/19 K,G)	170 - 171
3.2.12.	Investitionsabzugsbetrag und Sonder-Abschreibung bei Betriebsaufgabe im Folgejahr der Investition, § 7g Abs.4 S.1 EStG (FG Thüringen, Urteil vom 10.04.2019, 4 K 442/17)	172 - 173
<b>3.3.</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>173 - 188</b>
3.3.1.	Keine Anerkennung interner Darlehen zwischen Trägerkörperschaft und BgA zur Refinanzierung wesentlicher Betriebsgrundlagen (BFH vom 10.12.2019, I R 24/17)	173 - 174
3.3.2.	Verzicht auf Darlehenszinsen in grenzüberschreitenden Dreieckskonstellationen; Verhältnis von § 1 Abs.1 AStG und § 8 Abs.3 S.2 KStG (BFH vom 27.11.2019, I R 40/19 (I R 14/16))	175 - 176
3.3.3.	Die Niederlassungsfreiheit gebietet die horizontale steuerliche Integration („Organschaft“) zwischen Schwestergesellschaften (EuGH vom 14.05.2020, C-749/18 „B u.a.“)	177 - 178
3.3.4.	Drittanfechtungsrecht der Gesellschafter gegen den Bescheid zur Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos, § 27 KStG, § 166 AO (BFH vom 10.12.2019, I B 35/19, BStBl. II 2020 S.517)	178 - 180
3.3.5.	Nachträgliche Beseitigung der Rechtswidrigkeit eines wegen einer vGA geänderten Einkommensteuerbescheids des Anteilseigners, § 32a Abs.1 S.1 KStG (BFH vom 10.12.2019, VIII R 2/17, BStBl 2020 II S.679)	180 - 182
3.3.6.	Volle Steuerpflicht einer Schadensersatzleistung zum Ausgleich der Wertminderung einer Beteiligung, die eine nicht abzugsfähige Teilwertabschreibung verursacht hat (FG München vom 22.06.2020, 7 K 137/18)	182 - 183

3.3.7.	Fortbestehen der finanziellen Eingliederung bei unterjähriger Einbringung, § 14 Abs.1 S.1 Nr.1 KStG (FG Düsseldorf vom 29.09.2020, 6 K 2704/17 K)	183 - 185
3.3.8.	Zur Frage, ob sog. außerorganschaftliche Mehrabführungen zu Gewinnausschüttungen nach § 14 Abs.3 S.1 KStG führen (FG Rheinland-Pfalz vom 10.09.2019, 1 K 1418/18)	185 - 187
3.3.9.	Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto – Vorlage einer Verwendungsbescheinigung – Sinngemäße Anwendung der Verwendungsfestschreibung auf BgA in Form eines Regiebetriebs, § 27 KStG (FG Düsseldorf vom 23.06.2020, 6 K 2049/17 KE)	187 - 188
<b>3.4.</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>188 - 204</b>
3.4.1.	Gewerbsteuerpflicht des Einbringungsgewinns II, § 7 S.1 und 2 GewStG (BFH vom 11.07.2019, I R 13/18)	188 - 190
3.4.2.	Keine gewerbsteuerrechtliche Hinzurechnung von Mietzinsen, die zu Herstellungskosten unterjährig ausgeschiedenen Umlaufvermögens gehören, § 8 Nr.1 Bst.d GewStG (BFH vom 30.07.2020, III R 24/18)	191 - 193
3.4.3.	Das Sortenschutzrecht ist ein Recht i.S.d. § 8 Nr.1 Bst.f S.1 GewStG (BFH vom 19.12.2019, III R 39/17, BStBl. 2020 II S.397)	193 - 195
3.4.4.	Erweiterte Kürzung bei Grundstücksunternehmen und Mitüberlassung von Betriebsvorrichtung, § 9 Nr.1 S.2 GewStG (BFH vom 28.11.2019, III R 34/17, BStBl. 2020 II S.409)	195 - 197
3.4.5.	Keine erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags einer grundbesitzverwaltenden Kapitalgesellschaft bei Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen, § 9 Nr.1 S.2 GewStG (BFH vom 18.12.2019, III R 36/17, BStBl 2020 II S.405)	197 - 199
3.4.6.	Unternehmensidentität – Kein „ruhender Gewerbebetrieb“ im Gewerbsteuerrecht – Fortbestehen der Unternehmensidentität bei einer Besitzpersonengesellschaft, § 10a GewStG (BFH v. 30.10.2019, IV R 59/16, BStBl. II 2020 S.147)	199 - 201
3.4.7.	Wegfall der Unternehmensidentität kann zu abgekürztem Erhebungszeitraum führen; Identität von „bisherigem“ und „neuem“ Gewerbebetrieb; § 14 GewStG (BFH vom 19.12.2019, IV R 8/17, BStBl. II 2020 S.401)	202 - 204
<b>3.5.</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b>	<b>205 - 213</b>
3.5.1.	Gewinnerhöhende Auflösung einer § 6b EStG-Rücklage bei Verschmelzung, § 2 Abs.1 S.1 UmwStG (BFH vom 29.04.2020, XI R 39/18)	205 - 206
3.5.2.	Gewinnrealisierung bei Abspaltung eines Teilbetriebs von einer Kapitalgesellschaft, deren Anteile im notwendigen Sonderbetriebsvermögen II bei einer Personengesellschaft gehalten werden (BFH vom 28.05.2020, IV R 17/17)	206 - 207
3.5.3.	Im Rahmen einer Aufwärtsverschmelzung bei der Mutterkapitalgesellschaft infolge einer mittelbaren Anteilsvereinigung angefallene Grunderwerbsteuer nicht als Betriebsausgabe abziehbar (FG München vom 13.05.2020, 6 K 75/19)	208 - 209

3.5.4.	Auflösung negativer Ergänzungsbilanzen, wenn ein Gesellschafter gegen Abfindung und unter Auflösung der für ihn spiegelbildlich gebildeten positiven Ergänzungsbilanz aus der Personengesellschaft ausscheidet (Niedersächsisches Finanzgericht vom 09.09.2019, 3 K 52/17)	209 - 210
3.5.5.	Verschmelzung einer KG auf eine GmbH führt zu Einbringungsgewinn, § 22 Abs.1 UmwStG (FG Münster vom 19.05.2020, 13 K 571/16 F)	211
3.5.6.	Pensionsrückstellung bei Formwechsel einer GmbH in eine GbR (FG Baden-Württemberg vom 16.12.2019, 8 K 892/16)	212 - 213
<b>3.6.</b>	<b>Umsatzsteuer</b>	<b>213 - 229</b>
3.6.1.	Rabattberechtigung beim Einkauf im Supermarkt, § 1 Abs.1 Nr.1 UStG (BFH vom 18.12.2019, XI R 21/18)	213 - 214
3.6.2.	Zur Geschäftsveräußerung im Ganzen bei vollständiger Übertragung der Anteile an einer GmbH, § 1 Abs.1a UStG (BFH vom 18.09.2019, XI R 33/18)	215- 217
3.6.3.	Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern, § 2 Abs.1 UStG; Zur Gut-schriftserstellung bei Leistung eines Nichtunternehmers, § 14 Abs.2 S.1, § 14c Abs.2 UStG (BFH vom 27.11.2019, V R 23/19 (V R 62/17))	217 - 219
3.6.4.	Überlassen von Bootsliegeplätzen nicht steuersatzermäßigt, § 12 Abs.2 Nr.8 Bst.a bzw. Nr.11 UStG (BFH vom 24.06.2020, V R 47/19 (V R 33/17))	220 - 221
3.6.5.	Keine Rechnung ohne Leistungsbeschreibung, § 14 Abs.4 UStG (BFH vom 12.03.2020, V R 48/17, BStBl. II S.604)	221 - 223
3.6.6.	Vorsteuerabzug für die Badrenovierung eines an den Arbeitgeber vermieteten Home-Office, § 15 Abs.1 S.1 Nr.1 UStG (BFH vom 07.05.2020, V R 1/18)	223 - 225
3.6.7.	Zur Vorsteuerberichtigung beim teilweise erfolglosen Unternehmer, § 15a UStG (EuGH vom 09.07.2020, C-374/19 „HF“)	225 - 227
3.6.8.	Kleinunternehmer im Ausland, § 19 UStG (BFH vom 12.12.2019, V R 3/19)	228 - 229
<b>3.7.</b>	<b>Abgabenordnung</b>	<b>229 - 253</b>
3.7.1.	Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen, § 52 Abs.1, § 55 Abs.1 Nr.3 AO (BFH vom 12.03.2020, V R 5/17)	229 - 230
3.7.2.	Gebührenerhebung bei mehreren Anträgen auf Erteilung einer verbindlichen Auskunft, § 89 Abs.3 AO (BFH vom 27.11.2019, II R 24/17, BStBl. 2020 II S.528)	231 - 233
3.7.3.	Offenbare Unrichtigkeit i.S.d. § 129 Satz 1 AO bei Einsatz eines Risikomanagementsystems (BFH vom 14.01.2020, VIII R 4/17, BStBl. II S.433)	233 - 235
3.7.4.	Aufzeichnungspflicht bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG; Vorlage auf Datenträgern; § 147 Abs.6 AO (BFH vom 12.02.2020, X R 8/18)	235 - 238
3.7.5.	Keine fristwahrende Einreichung der Steuererklärung beim örtlich unzuständigen Finanzamt, § 171 Abs.3 AO (BFH vom 13.02.2020, VI R 37/17)	238 - 240

3.7.6.	Zur Zulässigkeit einer gesonderten und einheitlichen Feststellung bei Anwachsung von Gesellschaftsanteilen an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft wegen des Ausscheidens eines Gesellschafters gegen Abfindung, § 180 Abs.1 Nr.2 Bst.a AO (BFH vom 19.11.2019, IX R 24/18, BStBl. 2020 II S.225)	241 - 243
3.7.7.	Einkünfte aus Photovoltaikanlage bei Ehegatten regelmäßig ohne gesonderte Gewinnfeststellung, § 180 Abs.1 Nr.2 Bst.a AO (BFH vom 06.02.2020, IV R 6/17)	243 - 245
3.7.8.	Anordnung einer Außenprüfung bei Anfangsverdacht einer Steuerstraftat, §§ 193, 196 AO (BFH vom 14.04.2020, VI R 32/17, BStBl. 2020 II S.487)	245 - 247
3.7.9.	Unrichtige Rechtsbehelfsbelehrung bei fehlendem Hinweis auf Möglichkeit der Einspruchseinlegung per E-Mail, § 356 AO; Berechnung der 110 €-Freigrenze bei Betriebsveranstaltungen (BFH vom 28.04.2020, VI R 41/17, BStBl. II S.531)	247 - 250
3.7.10.	Auslegung von Einspruchsschreiben, § 357 Abs.3 AO (BFH vom 29.10.2019, IX R 4/19, BStBl. 2020 II S.368)	250 - 253
<b>3.8.</b>	<b>Erbschaftsteuer/Bewertung</b>	<b>253 - 276</b>
3.8.1.	Schenkungsteuer bei disquotaler Einlage in das Gesellschaftsvermögen einer KG, § 7 Abs.1 Nr.1 ErbStG (BFH vom 05.02.2020, II R 9/17, BStBl. II S.658)	253 - 255
3.8.2.	Keine unentgeltliche Zuwendung i.S. des § 278 Abs.2 S.1 AO durch Zahlung der laufenden Kosten des von Ehegatten gemeinsam bewohnten Hauses, § 7 Abs.1 Nr.1 ErbStG (BFH vom 17.12.2019, VII R 18/17, BStBl. II S.431)	255 - 257
3.8.3.	Erwerb eines Geschäftsanteils durch Pooltreuhänder – Schenkungsteuer im Managermodell, § 7 Abs.7 ErbStG (BFH vom 06.05.2020, II R 34/17)	257 - 258
3.8.4.	Geltendmachung eines Pflichtteilsanspruchs nach dem Tod des Pflichtteilsverpflichteten, § 10 Abs.5 Nr.2 ErbStG (BFH vom 05.02.2020, II R 1/16, BStBl. II 2020 S.581)	259 - 261
3.8.5.	Abzug vergeblicher Rechtsverfolgungskosten als Nachlassverbindlichkeit, § 10 Abs.5 Nr.3 ErbStG (BFH vom 06.11.2019, II R 29/16, BStBl. II 2020 S.505)	261 - 262
3.8.6.	Schenkung eines Kommanditanteils unter Vorbehaltsnießbrauch, § 13a ErbStG (BFH vom 06.11.2019, II R 34/16, BStBl. II 2020 S.465)	263 - 264
3.8.7.	Wegfall des Verschonungsabschlags bei Insolvenzeröffnung, § 13a Abs.5 S.1 ErbStG a.F. (BFH vom 01.07.2020, II R 19/18)	265 - 266
3.8.8.	Schenkungsteuerrechtliche Begünstigung von Betriebsvermögen, junges Verwaltungsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG (BFH vom 22.01.2020, II R 18/18, BStBl. II S.573)	266 - 268
3.8.9.	Maßgebende Steuerklasse beim Erwerb vom biologischen Vater, § 15 Abs.1 ErbStG (BFH vom 05.12.2019, II R 5/17, BStBl. II 2020 S.322)	268 - 269
3.8.10.	Erbschaftsteuerfestsetzung gegen unbekannte Erben, § 20 Abs.1 S.1, § 31 Abs.6 ErbStG (BFH vom 17.06.2020, II R 40/17)	269 - 271

3.8.11.	Schenkungsteuerliche Berücksichtigung eines nachrangigen Nießbrauchs, § 6 Abs.1 BewG (BFH vom 06.05.2020, II R 11/19)	271 - 273
3.8.12.	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts durch Sachverständigengutachten, § 198 BewG (BFH vom 05.12.2019, II R 9/18)	273 - 274
3.8.13.	Keine Berücksichtigung ertragsteuerlicher Rückwirkungen bei der Bewertung des Erwerbs auf den Todeszeitpunkt des Erblassers (FG München vom 26.02.2020, 15 K 2779/18)	275 - 276
<b>3.9.</b>	<b>Grunderwerbsteuer</b>	<b>276 - 283</b>
3.9.1.	Widerruf einer Schenkung als der Grunderwerbsteuer unterliegender Erwerbsvorgang, § 1 Abs.3 Nr.1 GrEStG (BFH vom 04.03.2020, II R 2/17, BStBl. II 2020 S.511)	276 - 278
3.9.2.	Dem Verkäufer vorbehaltene Nutzungen als grunderwerbsteuerrechtliche Gegenleistung, § 8 Abs.1, § 9 Abs.1 Nr.1 GrEStG (BFH vom 05.12.2019, II R 37/18, BStBl. II 2020 S.236)	278 - 279
3.9.3.	Änderung eines Grunderwerbsteuerbescheids nach Kaufpreisänderung, § 16 Abs.3 GrEStG (BFH vom 22.07.2020, II R 15/18)	279 - 280
3.9.4.	Aufhebung der Grunderwerbsteuer – Anspruch auf Rückgängigmachung eines grunderwerbsteuerbaren Rechtsgeschäfts bei Wohnflächendifferenzen, § 16 Abs.2 Nr.3 GrEStG (BFH vom 19.02.2020, II R 4/18, BStBl 2020 II S.665)	281 - 282
3.9.5.	Grunderwerbsteuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern – Nachrangiges Unternehmen in der Beteiligungskette als herrschendes Unternehmen i.S.d. § 6a GrEStG (Finanzgericht Düsseldorf vom 20.05.2020, 7 K 820/17)	282 - 283
<b>4.</b>	<b>Sonstiges</b>	<b>284 - 286</b>
4.1.	BMF-Schreiben und gleich lautende Ländererlasse im Zusammenhang mit der sog. Corona-Krise	284 - 285
4.2.	Pfändung der Corona-Soforthilfe ist unzulässig, § 258 AO (BFH vom 09.07.2020, VII S 23/20)	285 - 286

## 1. Gesetze

### 1.1. Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) vom 19.06.2020, BGBl. I S.1385

Aus der Gesetzesbegründung: „Die COVID-19-Pandemie stellt eine enorme Herausforderung für Wirtschaft und Gesellschaft dar. In allen zentralen Politikbereichen hat die Politik in Deutschland dafür zielgerichtete Antworten gefunden. Dies gilt auch für die Steuerpolitik. Hiermit wird die Gefahr eines geringeren Wachstums angegangen. Eine nachhaltige Stabilisierung der wirtschaftlichen Entwicklung und die Sicherung von Beschäftigung sind dabei die zentralen Zielsetzungen. Die Steuerpolitik wird sich konsequent an diesen Zielen orientieren. Besonders betroffene Akteure müssen deshalb unterstützt werden. Dazu tragen die Maßnahmen dieses Gesetzes in einem ersten Schritt bei. Die Liquidität wird verbessert und steuerliche Entlastungen können in Anspruch genommen werden.“

Nachdem das BMF am 30.04.2020 eine Formulierungshilfe für die Fraktionen der CDU/CSU und SPD veröffentlichte, stimmte der Bundestag dem Gesetzesvorhaben bereits am 28.05.2020 zu und der Bundesrat am 05.06.2020.

#### 1.1.1. Änderungen des Umsatzsteuergesetzes

- **Absenkung des Umsatzsteuersatzes für nach dem 30.06.2020 und vor dem 01.07.2021 erbrachte Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 12 Abs.2 Nr.15 -neu- UStG n.F.).** Der ermäßigte Steuersatz gilt nicht für die Abgabe von Getränken.
- **Verlängerung der bisherigen Übergangsregelung zu § 2b UStG (§ 27 Abs.22a -neu- UStG n.F.).** Die Übergangsregelung wird vom 31.12.2020 bis zum 31.12.2022 verlängert und gilt für alle juristische Personen des öffentlichen Rechts, die gegenüber dem Finanzamt gem. § 27 Abs.22 S.3 UStG erklärt hatten, dass sie § 2 Abs.3 UStG i.d.F. am 31.12.2015 für vor dem 01.01.2021 ausgeführte Leistungen weiterhin anwenden und diese Erklärung auch nicht widerrufen haben.

#### 1.1.2. Änderungen des Einkommensteuergesetzes

- **Einführung einer befristeten Steuerbefreiung von Corona-Sonderzahlungen des Arbeitgebers (§ 3 Nr.11a -neu- EStG n.F.).** Bis zu einem Betrag von 1.500 € kann danach der Arbeitgeber steuerfrei zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn in der Zeit vom 01.03. bis zum 31.12.2020 aufgrund der Corona-Krise Beihilfen und Unterstützungen an seinen Arbeitnehmer in Form von Zuschüssen und Sachbezügen gewähren. Zunächst hatte das BMF einen derartigen „Corona-Bonus“ unter § 3 Nr.11 EStG fassen wollen (vgl. BMF-Schreiben vom 09.04.2020, BStBl. I S.503). Im Interesse der Rechtssicherheit ist mit § 3 Nr.11a EStG eine gesetzliche Rechtsgrundlage für die Steuerfreiheit geschaffen worden. Entsprechend ist das BMF-Schreiben ersetzt worden durch das BMF-Schreiben vom 26.10.2020, IV C 5 - S 2342/20/10012 :003.
- **Einführung einer Steuerbefreiung von Zuschüssen des Arbeitgebers zum Kurzarbeitergeld und Saison-Kurzarbeitergeld (§ 3 Nr.28a -neu- EStG n.F.).** Entsprechend der sozialversicherungsrechtlichen Behandlung werden Zuschüsse des Arbeitgebers zum Kurzarbeitergeld und zum Saison-Kurzarbeitergeld bis 80 % des Unterschiedsbetrages zwischen dem Soll-Entgelt und dem Ist-Entgelt nach § 106 SGB III steuerfrei gestellt.

Die Steuerbefreiung ist auf Zuschüsse begrenzt, die für Lohnzahlungszeiträume, die nach dem **29.02.2020 beginnen und vor dem 01.01.2021** enden, geleistet werden.

Die nach § 3 Nr.28a EStG n.F. steuerbefreiten Zuschüsse unterliegen dem **Progressionsvorbehalt (§ 32b Abs.1 S.1 Nr.1 Bst.g EStG n.F.)**.

### 1.1.3. Änderungen des Umwandlungssteuergesetzes

- **Vorübergehende Verlängerung der steuerlichen Rückwirkungszeiträume in § 9 S.3 und § 20 Abs.6 S.1 und 3 UmwStG von acht auf zwölf Monate (§ 27 Abs.15 -neu- UmwStG n.F.).** Damit wird ein Gleichlauf mit der Verlängerung des Rückwirkungszeitraums in § 17 Abs.2 S.4 UmwG erreicht. Die Verlängerung des Rückwirkungszeitraums gilt nur, wenn die Anmeldung zur Eintragung oder der Abschluss des Einbringungsvertrags im Jahr 2020 erfolgt. Möglich ist eine Verlängerung der Geltungsdauer durch Rechtsverordnung des BMF mit Zustimmung des Bundesrats.

**Hinweis:** Eine entsprechende Rechtsverordnung mit Verlängerung auch auf das Jahr 2021 hat das BMF mit dem Entwurf einer „Verordnung zu § 27 Absatz 15 des Umwandlungssteuergesetzes“ auf den Weg gebracht. Der Bundesrat befasst sich damit am 18.12.2020 (BR-Ds. 677/20).

## 1.2. Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz) vom 29.06.2020, BGBl. I S.1512

Aus der Gesetzesbegründung: „Die wirtschaftlichen Folgen der Corona-Pandemie stellen Bürgerinnen und Bürger sowie viele Unternehmen vor erhebliche Herausforderungen. Jetzt geht es darum, dass die Wirtschaft schnell wieder an Schwung gewinnt. Dazu werden schnell wirkende konjunkturelle Stützungsmaßnahmen umgesetzt. Das Zweite Corona-Steuerhilfegesetz bündelt dabei die Maßnahmen, die sehr schnell greifen sollen.

Dabei ist es sinnvoll, die aufgrund der Corona-Pandemie geschwächte Kaufkraft zu stärken. Unternehmen werden zur Förderung ihrer wirtschaftlichen Erholung mit gezielten Maßnahmen unterstützt. Mit der Einführung der degressiven Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter, der Verbesserung der Möglichkeiten der Verlustverrechnung und der Erhöhung der steuerlichen Forschungszulage werden zusätzliche Investitionsanreize gesetzt.“

Vom Gesetzentwurf (16.06.2020) bis zur Veröffentlichung im BGBl. (30.06.2020) sind gerade einmal zwei Wochen vergangen. Im rekordverdächtigen Schnelllauf hatte der Bundestag am 29.06.2020 dem Gesetzesvorhaben zugestimmt und der Bundesrat dieses am 29.06.2020 verabschiedet.

### 1.2.1. Änderungen des Einkommensteuergesetzes

- **Erhöhung des Höchstbetrags des Bruttolistenpreises** bei der Besteuerung der privaten Nutzung von Dienstwagen, die keine CO<sub>2</sub>-Emission je gefahrenem Kilometer haben, **von 40.000 € auf 60.000 € (§ 6 Abs.1 Nr.4 S.2 Nr.3 und S.3 Nr.3 EStG n.F.)**. Dies gilt bereits ab dem 01.01.2020, § 52 Abs.12 S.2 EStG n.F.
- **Vorübergehende Verlängerung der Reinvestitionsfristen des § 6b EStG um jeweils ein Jahr (§ 52 Abs.14 S.4 EStG n.F.)**. Diese Verlängerung um ein Jahr gilt, **wenn** die Rücklage wegen § 6b Abs.3 S.5, Abs.8 S.1 Nr.1 i.V.m. Abs.3 S.5 oder Abs.10 S.8 EStG am Schluss des **nach dem 29.02.2020 und vor dem 01.01.2021 endenden Wj. aufzulösen wäre**.

Des Weiteren wird das BMF ermächtigt, eine Verlängerung Reinvestitionsfrist durch Rechtsverordnung zu ermöglichen, und zwar im Hinblick auf die Verlängerung um ein Jahr sowie auch bezüglich der Bestimmung der Wj., in denen nicht aufzulösen wäre. § 52 Abs.14 S.5 und 6 -neu- EStG n.F.

- **Befristete Wiedereinführung der degressiven AfA (§ 7 Abs.2 -neu- EStG n.F.)**. Bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, die **in 2020 oder 2021 angeschafft/hergestellt** werden, kann der Stpfl. statt der linearen AfA nach § 7 Abs.1 EStG die degressive AfA in Anspruch nehmen. Diese beträgt das **2,5-fache** des linearen AfA-Satzes, **höchstens 25 %** und wird vom jeweiligen Restbuchwert vorgenommen. Eine AfA für dieses Wirtschaftsgut ist dann nicht zulässig.
- **Befristete Verlängerung der Investitionsfrist für in 2017 beanspruchte Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG um ein Jahr (§ 52 Abs.16 EStG n.F.)**. IAB, die in einem in 2017 endenden Wj. beansprucht wurden, haben damit eine vierjährige Investitionsfrist; diese läuft also nicht in 2020, sondern erst in 2021 ab.