

Beck'sches Steuerberater-Handbuch **2021/2022**

18. Auflage 2021
ISBN 978-3-406-76534-6
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Beck'sches
Steuerberater-Handbuch
2021/2022


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Schriften des
Deutschen Wissenschaftlichen Instituts
der Steuerberater e. V.

Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2021/2022

Gesamtverantwortung

Dr. Jürgen Pelka

Rechtsanwalt, Steuerberater und
Fachanwalt für Steuerrecht in Köln

Dr. Karl Petersen

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

bearbeitet von

Dr. Sven-Eric Bärsch, StB in Bonn; *Dirk Baum*, RA in München; *Dr. Klaus Beckmann*, WP und StB in Hamburg; *Dr. Corinna Boecker*, WP und StB in München; *Dr. Julia Busch*, WP und StB in München; *Dr. Panagiotis Dodos*, RA, StB und FAStR in Köln; *Dr. Sebastian Geringhoff*, LL. M. (International Taxation, NYU), RA und StB in Köln; *Jöran Gesinn*, RA in Hamburg; *Stefan Groß*, StB und CISA (Certified Information Systems Auditor) in München; *Stephan Hettler*, RA und FAStR in Köln; *Dr. Steffen Heyd*, StB in München; *Robert Hörtnagl*, RA in München; *Dr. Marc Jülicher*, RA und FAStR in Düsseldorf; *Dr. Peter Jürgens*, RA und StB in Köln; *Günter Koslowski*, Hauptgeschäftsführer StB-Kammer in Düsseldorf; *Dr. Melanie Köstler*, StBin in Nürnberg; *Dr. Felix Krauß*, Steuer- und Prüfungsassistent in München; *Kai Peter Künkele*, WP und StB in München; *Susanne Küsters*, RAin, Betriebswirtin für betriebliche Altersversorgung (FH) in Köln; *Christoph Möslein*, RA, StB und FAStR in Feldkirchen-Westerham; *Karl Nagengast*, WP und StB in München; *Dr. Walter Niemann*, RA, WP und StB in Köln; *Gerhard de la Paix*, WP und StB in München; *Dr. Jürgen Pelka*, RA, StB und FAStR in Köln; *Dr. Karl Petersen*, WP und StB in München; *Stefan Prechtel*, WP und StB in München; *Dr. Karsten Randt*, RA, FAStR und FAStrafR in Bonn; *Ago Reinholdt*, WP und StB in München; *Wolf-Georg Rohde*, WP und StB in Köln; *Hans-Martin Sandleben*, WP, StB und CPA (IL, USA) in München; *Prof. Dr. Stephan Schauhoff*, RA und FAStR in Bonn; *Prof. Dr. Harald Schaumburg*, RA und FAStR in Bonn; *Verena Scheufele*, WP und StB in München; *Dr. Norbert Schneider*, RA und StB in Düsseldorf; *Dr. Ulrich Schrömbges*, RA und StB in Hamburg; *Michael Vodermeier*, StB in München; *Dr. Wolf Wassermeyer*, RA und StB in München; *Dr. Hans R. Weggenmann*, StB in Nürnberg; *Markus Wittmann*, WP und StB in München; *Dr. Joachim Wüst*, RA, StB und FAStR in Köln; *Dr. Hannes Zieglmaier*, StB in München; *Gregor Zimny*, CVA (Certified Valuation Analyst) in München; *Prof. Dr. Christian Zwirner*, WP und StB in München

18. Auflage

Verlag des wissenschaftlichen Instituts
der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München

Zitierweise: Autor in Beck'sches StB-Handbuch 2021/22 Kapitel ... Rn. ...


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0930–2301

ISBN 978340676534 6

© 2021 Verlag C. H. BECK oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Geleitwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V., Berlin, legt hiermit die 18. Auflage des erstmals im Jahre 1986 erschienenen Beck'schen Steuerberater-Handbuchs vor. Ziel dieses in Koproduktion zwischen dem Verlag C. H. BECK und dem DWS-Verlag herausgegebenen Werks ist es, dem Steuerberater für die gesamte Breite seiner Beratungstätigkeit ein fundiertes Werk an die Hand zu geben und damit das Beratungsprofil des Steuerberaters zu stärken.

Die vorliegende Ausgabe 2021/2022 berücksichtigt neben der Einarbeitung der aktuellen Entwicklung in Rechtsprechung, Verwaltung und Schrifttum vor allem die in den beiden vergangenen Jahren wieder besonders zahlreich ergangenen Gesetzesänderungen im Steuerrecht, aber auch im Arbeits- und Sozialversicherungsrecht sowie im Bilanz-, Handels- und Gesellschaftsrecht. Zu den Änderungen im Einzelnen darf ich insoweit auf das Vorwort verweisen.

Herausgeber und Autoren des Beck'schen Steuerberater-Handbuchs geben in diesem einbändigen Werk zu allen wichtigen Fragen des Berufsstands eine schnelle und praxisorientierte Antwort. Ihre Arbeit ist im Interesse einer qualifizierten themenübergreifenden Steuerberatung besonders verdienstvoll. Der Berufsstand dankt deshalb Herausgebern und Autoren des Handbuchs für die Mühen und das Engagement bei der Aktualisierung der Neuauflage.

Wie jedes Fachbuch so lebt auch das Beck'sche Steuerberater-Handbuch von der kritischen Resonanz des praxiserfahrenen Anwenders. Wir bitten und ermuntern Sie deshalb, uns auch künftig mit Ihren Anregungen und Verbesserungsvorschlägen zu begleiten und danken Ihnen für Ihre bisherigen zahlreichen Vorschläge, die Eingang in die Neuauflage gefunden haben, soweit dies möglich war.

Berlin, im März 2021

Deutsches wissenschaftliches
Institut der Steuerberater e. V.
Der Vorsitzende

Prof. Dr. Hartmut Schwab

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Es ist uns eine Freude, Ihnen vorliegend das Beck'sche Steuerberater-Handbuch 2021/2022 präsentieren zu können.

Das Werk erscheint damit seit 1986 bereits in der 18. Auflage und wir möchten daher an dieser Stelle zunächst Ihnen, liebe Leserschaft, unseren besonderen Dank für Ihre Treue aussprechen. Sie haben nicht nur durch Ihre anhaltende Nachfrage, sondern auch durch viele Anregungen und konstruktive Kritik in der Vergangenheit zum Erfolg dieses Handbuches seit nunmehr fünfunddreißig Jahren beigetragen. Wir freuen uns, wenn Sie uns auch in der Zukunft weiterhin in gleicher Weise mit Ihren Rückmeldungen, Verbesserungsvorschlägen und sachdienlichen Hinweisen unterstützen.

Des Weiteren geht ein herzlicher Dank an alle mitwirkenden Autorinnen und Autoren und deren Assistentinnen und Assistenten. Uns ist bewusst, dass sie trotz ihrer beruflichen Belastung keine Mühen gescheut haben, ihre umfangreichen Fachkenntnisse in den unterschiedlichen Rechtsgebieten in das Steuerberater-Handbuch einzubringen. Daher freut es uns sehr, dass es auch für diese Auflage gelungen ist, die bisherigen und einige neue Autorinnen und Autoren für eine Mitwirkung zu gewinnen.

Die Fertigstellung eines solch umfangreichen Werkes stellt uns als Herausgeber von den ersten Planungen für eine Neuauflage bis zu deren endgültigem Erscheinen immer wieder vor zahlreiche Herausforderungen. Wir bedanken uns bei Frau Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin Dr. Corinna Boecker und Frau Rechtsanwältin Dr. Petra Linder, die uns auch bei der Arbeit an dieser Neuauflage wiederum bei der Abstimmung mit dem Verlag und den Autorinnen und Autoren sowie der Betreuung der einzelnen Beiträge wertvoll unterstützt haben.

Nicht zuletzt möchten wir auch den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Verlages C. H. Beck und hier im Besonderen unserer Lektorin Frau Rechtsanwältin Sabrina Böcking ein herzliches Dankeschön für die gute Zusammenarbeit aussprechen. Sie hat die Arbeiten am Steuerberater-Handbuch erstmals in dieser Neuauflage von Beginn an betreut und war uns eine stets freundliche und kompetente Ansprechpartnerin.

Dem Engagement all dieser Mitwirkenden ist es zu verdanken, dass wir eine Neuauflage mit aktualisierten Beiträgen vorlegen können, die die zahlreichen Gesetzgebungsakte sowie die Rechtsprechung und die umfangreichen Verwaltungsvorschriften bis 31.01.2021 berücksichtigen.

Dabei kommt auch das Beck'sche Steuerberater-Handbuch 2021/2022 nicht an dem bestimmenden Thema dieser Tage vorbei: Der Covid-19-Pandemie. Diese hat den Gesetzgeber zu zahlreichen Maßnahmen mit Auswirkungen auf viele Bereiche des Steuerrechts veranlasst. Auch wenn diese Regelungen überwiegend für die Jahre 2020 und 2021 befristet sind, sind sie doch von aktuell so großer Bedeutung, dass wir dem Thema „**Steuerrechtliche Maßnahmen im Zusammenhang mit der Covid-19-Pandemie**“ in dieser Auflage ein eigenes Unterkapitel G XV. gewidmet haben. Dieses gibt insbesondere einen Überblick über die mit den Corona-Steuerhilfegesetzen geschaffenen Regelungen. Darüber hinaus sind jedoch auch in den einzelnen Kapiteln jeweils etwaige Sonderregelungen im Zusammenhang mit der Covid-19-Pandemie zu den dort thematisierten speziellen Fragestellungen kurz dargestellt.

Weitere Neuregelungen, die in dieser Auflage in einer Vielzahl von Kapiteln zu Änderungen führten, waren das *Dritte Bürokratieentlastungsgesetz* vom 22.11.2019, das *Gesetz zur Rückführung des Solidaritätszuschlags* vom 10.12.2019, das *Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften* vom 12.12.2019 (Jahressteuergesetz 2019), das *Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrechterichtlinie (ARUG II)* vom 12.12.2019 sowie das *Jahressteuergesetz 2020* vom 21.12.2020. Letzteres hatte insbesondere weitreichende Auswirkungen auf die Regelungen des **Vereinsrechts/der Vereinsbesteuerung** (Kapitel L) sowie der **Steuerfahndung/des Steuerstrafrechts** (Kapitel O).

Das bisherige Kapitel C der Voraufgaben „**Grundlagen des Konzernabschlusses**“ ist in dieser Auflage weggefallen und dementsprechend auch die in Kapitel B

Vorwort

bislang enthaltenen Ausführungen zur Behandlung im Konzernabschluss bei den einzelnen Bilanzposten. Die in der Voraufgabe in Unterkapitel B.4 dargestellten Inhalte finden sich nun in einem neuen Kapitel C „**Weitere Rechenwerke**“.

Kapitel G I „**Einkommensteuer**“ wurde um eine Darstellung der wesentlichen Regelungen des *Gesetzes zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung* vom 14.12.2019 ergänzt.

Das durch das Gesetz zur Änderung des Grundgesetzes (Art. 72, 105 und 125b GG) vom 15.11.2019, das Gesetz zur Reform des Grundsteuer- und Bewertungsrechts (Grundsteuer-Reformgesetz) vom 26.11.2019 sowie durch das Gesetz zur Änderung des Grundsteuergesetzes zur Mobilisierung von baureifen Grundstücken für die Bebauung vom 30.11.2019 neugefasste Grundsteuerrecht machte vor allem in den Teilen G IX. „**Grundsteuer**“ und G VI. „**Bewertungsgesetz**“ umfangreiche Änderungen erforderlich.

Mit dem erklärten Ziel, gegen grenzüberschreitende Steuervermeidungspraktiken zukünftig wirksamer vorgehen zu können und ungewollte Gestaltungsspielräume in diesem Zusammenhang zu schließen, wurden durch das *Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen* vom 21.12.2019 zahlreiche neue Vorschriften geschaffen. Ein völlig neues Unterkapitel G XII. widmet sich daher diesen „**Mitteilungspflichten bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen**“ und gibt einen Überblick über die Voraussetzungen der Mitteilungspflicht, die mitteilungspflichtigen Personen sowie das Verfahren zur Mitteilung einer grenzüberschreitenden Steuergestaltung. Diese Neuregelungen waren auch in einigen anderen Kapiteln (wie bspw. im Teil O „**Steuerfahndung und Steuerstrafrecht**“) zu berücksichtigen.

Einer ständigen Weiterentwicklung unterliegen in besonderer Weise auch die Themenbereiche des Kapitels I mit dem neu gefassten und präzisierten Titel „**Digitalisierung im Steuerrecht und elektronische Steuerkommunikation**“. Einer der Schwerpunkte der Aktualisierung in dieser Auflage war die Novellierung der *Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)* vom 28.11.2019.

Aufgrund ihrer großen Bedeutung für beratende Berufe werden die sich aus dem *Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz)* ergebenden erweiterten Verpflichtungen insbesondere auch für Steuerberater ab dieser Auflage in Kapitel P „**Gesellschaftsrecht**“ in einem neuen Unterkapitel C. „**Geldwäschegesetz und Transparenzregister**“ zusammengefasst dargestellt.

Dem veränderten Nutzungsverhalten der Leserinnen und Leser ist es geschuldet, dass Kapitel R „**Arbeitsrecht**“ ab dieser Auflage keine Muster und Formulare mehr enthält, sondern insofern auf die Beck'schen Online-Formulare bzw. andere geeignete digitale Quellen verwiesen wird. Aus dem gleichen Grund wird in Kapitel Z auf die Darstellung zahlreicher **Tabellen** wie beispielsweise der bewertungsrechtlichen Tabellen, der Pfändungsfreigrenzen und der Unterhaltsbedarfsbeträge verzichtet. Erhalten geblieben sind jedoch insbesondere die AfA-Berechnungen und die Kostenrisikotabellen.

In Kapitel W „**Unternehmensberatung**“ wurde wegen der großen praktischen Bedeutung eine Darstellung der Unternehmenskaufberatung aufgenommen. Dafür sind die Ausführungen zur finanz- und erfolgswirtschaftlichen Analyse entfallen.

Wir hoffen sehr, dass es uns mit diesen zahlreichen Überarbeitungen und Aktualisierungen erneut gelungen ist, dem Anspruch unserer Leserschaft auf einen qualifizierten und sachgerechten Überblick über alle Bereiche der steuerberatenden Praxis gerecht zu werden.

Köln und München, im April 2021

Dr. Jürgen Pelka
Dr. Karl Petersen

Aus dem Vorwort zur 1. Auflage

Die Herausgabe des Beck'schen Steuerberater-Handbuches geht auf langjährige Vorarbeiten und Planungen zurück. Die Verabschiedung des Bilanzrichtlinien-Gesetzes zum 1. Januar 1986 verstärkte die Notwendigkeit, dem Angehörigen der steuerberatenden Berufe ein solches Werk an die Hand zu geben.

Kein einzelnes Buch kann den gesamten, für die Steuerberatungspraxis notwendigen Wissensstoff vermitteln. Bei der Konzeption des Werkes wurde der Schwerpunkt der Bearbeitung deshalb auf eine sorgfältige Darstellung des neuen Bilanzrechts gelegt. Darüber hinaus werden die vielfältigen Fragen angesprochen, die in einer Steuerberatungskanzlei außerhalb des materiellen Steuerrechts anfallen. Für die einzelnen Steuerarten werden im wesentlichen Schnellübersichten und sinnvolle Tabellen zu solchen Fragen dargestellt, die in der Berufspraxis besondere Bedeutung haben. Das Beck'sche Steuerberater-Handbuch versteht sich in diesem Bereich als sinnvolle Ergänzung der Steuerveranlagungs-Handbücher.

Die einzelnen Kapitel (Teile) des Werkes wurden ausnahmslos von Autoren verfasst, die die Fragestellungen der Praxis aus ihrer eigenen Berufstätigkeit kennen. Wir hoffen, hierdurch in besonderem Maße ein für den Praktiker brauchbares Werk geschaffen zu haben.

Schwerpunkt der Darstellungen zum Rechnungswesen ist der Teil B. Dort wird der Jahresabschluss nach handels- und steuerrechtlichen Vorschriften erläutert. Die Kommentierung ist nach den einzelnen Bilanzposten und nach den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung gegliedert. Die Erläuterung folgt damit der praktischen Arbeit bei der Aufstellung des Jahresabschlusses nach Handels- und Steuerrecht. Im Hinblick auf die sich dem Steuerberater neu eröffnende Möglichkeit der Prüfung des Jahresabschlusses für bestimmte Unternehmen wurde zusätzlich die Prüfungstechnik dargestellt, und zwar in Teil B, soweit sie sich auf die Positionen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung bezieht, und in Teil C, soweit es sich um übergreifende Grundsätze handelt. Obwohl sich die Aufstellung einer Bilanz und ihre Prüfung durch denselben Berufsangehörigen aus Rechtsgründen ausschließen, ist die Darstellung sowohl der Regeln zur Aufstellung der Bilanz als auch der Prüfungstechnik sinnvoll. Die Grundsätze über die Prüfungstechnik geben stets auch Anhaltspunkte für eine zutreffende Erstellung des Jahresabschlusses, da sich eine Prüfung immer am Sollzustand des Prüfungsobjektes ausrichtet.

Teil I Verfahrensrecht behandelt die in der Steuerberatungskanzlei häufig vorkommenden Fragen der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung; eingehende Musterschriftsätze hierzu sollen dem Benutzer die Berufsarbeit erleichtern. In den Teilen J und K werden die zunehmend wichtiger werdenden Fragen der Außenprüfung (Betriebsprüfung), der Steuerfahndung und des Steuerstrafrechts erläutert. Vorschläge über notwendige oder zweckmäßige Maßnahmen auf diesem Gebiet ergänzen die Darstellung. Die Abhandlung zum Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht (Teil L) richtet sich in erster Linie an die für die Lohnbuchhaltung zuständigen Mitarbeiter des Berufsangehörigen. Die gerade in diesem Bereich auftauchenden vielfältigen Fragen machen ein Nachschlagewerk dazu sinnvoll. Die für jede Kanzlei wichtigen Fragen des Gebührenrechtes (Teil W) und ein ebenfalls auf die Berufspraxis ausgerichteter Tabellenanhang (Teil X) runden das Werk ab.

Das späte Verabschieden des Bilanzrichtlinien-Gesetzes hat für Autoren und Lektorat wegen der erheblichen Änderungen bis zum Abschluss des Gesetzgebungsverfahrens besondere zeitliche und organisatorische Probleme verursacht. Ich schulde daher allen Mitautoren besonderen Dank dafür, dass sie den knappen Terminplan trotz der beruflichen Belastung eines jeden Bearbeiters haben einhalten können. Ganz besonderer Dank gebührt dem Lektor des Beck-Verlags, Herrn *Albert Buchholz*, für sein großes Engagement und seinen unermüdlichen Einsatz für dieses Werk.

Köln, den 3. Januar 1986

Dr. Jürgen Pelka

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den Kapiteln

A. ABC der Buchführung, Bilanzierung und Bewertung	1
B. Die Posten des Jahresabschlusses	135
C. Rechenwerke, Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Segmentberichterstattung	471
D. Lagebericht	475
E. Offenlegung des Jahresabschlusses	483
F. Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung	491
G. Die einzelnen Steuerarten	505
I. Einkommensteuer	505
II. Kirchensteuer	556
III. Körperschaftsteuer	561
IV. Gewerbesteuer	577
V. Umsatzsteuer	593
VI. Bewertungsgesetz	619
VII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	647
VIII. Grunderwerbsteuer	670
IX. Grundsteuer	687
X. Investmentsteuer	695
XI. Internationales Steuerrecht	716
XII. Mitteilungspflichten bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen	742
XIII. Verrechnungspreisdokumentation	767
XIV. Zollrecht und Einfuhrumsatzsteuern	812
H. Steuerrecht europäischer Staaten und anderer wichtiger Industriestaaten	849
I. Elektronische Steuerkommunikation	1217
J. Lohnsteuerrecht/Sozialversicherungsrecht	1257
K. Betriebliche Altersvorsorge	1383
L. Vereinsrecht/Vereinsbesteuerung	1423
M. Verfahrensrecht mit Musterformularen	1451
N. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1537
O. Steuerfahndung und Steuerstrafrecht	1591
P. Gesellschaftsrecht	1697
Q. Umwandlungsrecht/Umwandlungssteuerrecht	1815
R. Arbeitsrecht	1893
S. Unternehmenskrise und Insolvenz	1973
T. Vereinbare Tätigkeiten des Steuerberaters	2009
U. Steuerberatungsvertrag	2029
V. Unternehmensbewertung	2047
W. Unternehmensberatung	2093
X. Berufsrecht in der Praxis	2183
Y. Gebührenrecht	2215
Z. Tabellen	2237
I. AfA-Berechnungen	2237
II. Finanzmathematische Tabellen	2250
III. Geld- und Kapitalmarkt, Preisindices	2275
IV. Kostenrisikotabellen	2282
Sachverzeichnis	2289

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG