

**Herausgegeben von:**  
Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen  
RA, FAS Prof. Dr. Stephan Eilers  
RD a. D. Johann Glaser  
VorsRiBFH Dr. Ulrich Schallmoser  
Prof. Dr. Michael Scheel

# DStRK

Deutsches Steuerrecht  
kurzgefaßt

**Heft 24/2025**  
Seiten 323 – 336  
**9. Jahrgang 2025 • 13. Dezember 2025**

## INHALTSVERZEICHNIS

### Rechtsprechung

#### Einkommensteuer

Keine Sonderabschreibung für neue Mietwohnung bei Abriss und Neubau (Matthias Burbaum/Gerrit Uphues)  
(BFH v. 12.8.2025 – IX R 24/24)

323

Zur Abziehbarkeit von Beiträgen zu einer freiwilligen privaten Pflegezusatzversicherung als Sonderausgaben (Karin Körper)  
(BFH v. 24.7.2025 – X R 10/20)

324

Verdeckte Gewinnausschüttung durch Nutzung einer spanischen Ferienimmobilie  
(Dr. Martin Weiss)  
(FG Düsseldorf v. 5.9.2025 – 10 K 2609/20 E)

325

#### Körperschaftsteuer

§ 8c KStG und die Wirkung auf ein Verlustausgleichsvolumen des Vorjahres (Dr. Sebastian Falk)  
(BFH v. 16.7.2025 – I R 1/23)

326

#### Gewerbesteuer

Keine erweiterte Grundstückskürzung bei Halten von Oldtimern als Anlageobjekt  
(Rainer Wendl)  
(BFH v. 24.7.2025 – III R 23/23)

327

Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG und verdeckte Gewinnausschüttung (Dr. Christof Lindwurm)  
(FG Niedersachsen v. 27.2.2025 – 10 K 37/24)

328

#### Umsatzsteuer

Kostenloser Zugang zum E-Abo einer Zeitung in den Jahren 2009 bis 2012 (Dr. Stefanie Becker)  
(BFH v. 9.7.2025 – XI R 29/23)

329

Steuerfreie Tarifoptimierung von Versicherungsverträgen (Hatto Reichelt)  
(BFH v. 8.7.2025 – XI R 7/23)

330

#### Grunderwerbsteuer

Gruppe natürlicher Personen kein herrschendes Unternehmen iSd § 6a GrEStG (Dr. Hendrik Hübner/Julius Ertmer)  
(BFH v. 21.5.2025 – II R 56/22)

331

Befreiung von der Grunderwerbsteuer bei Teilung des Nachlasses (Dr. Karl Broemel/Sarah Gescher)  
(BFH v. 10.4.2025 – II R 42/21)

332

Zahlung für Übernahme eines Ökokontos als Teil der grunderwerbsteuerrechtlichen Bemessungsgrundlage (Vanessa Pelkmann)  
(BFH v. 4.6.2025 – II R 47/22)

333

#### Erbschaft- und Schenkungsteuer

Einlage eines Familienheims in eine Ehegatten-GbR als Schenkung (Prof. Dr. Tobias von Cölln/Dirk Roßmann)  
(BFH v. 4.7.2025 – II R 18/23)

334

#### Verfahrensrecht

Beginn der Festsetzungsfrist für die Erbschaftsteuer beim Auffinden eines Testaments (Dieter Steinhoff)  
(BFH v. 4.6.2025 – II R 28/22)

335

Keine unrichtige Rechtsbehelfsbelehrung durch die Formulierung, dass ein Verwaltungsakt „mit dem“ dritten Tag (statt „am“) als bekanntgegeben gilt (Prof. Dr. Gary Rüsch)  
(FG Sachsen v. 21.8.2025 – 8 K 870/23)

336

## DStRK-Vorschau

### Die voraussichtlichen Themen in DStRK 1/2026:

- Einhalten der Vorbehaltensfrist des § 6a S. 4 GrEStG bei einer Ausgliederung zur Aufnahme  
(BFH v. 21.5.2025 – II R. 31/22)
- Keine Ersatzerbschaftsteuerpflicht einer im Inland nichtrechtsfähigen ausländischen Familienstiftung  
(BFH v. 4.6.2025 – II R. 30/22)
- Entkräftung der Bekanntgabevermutung des § 122 Abs. 2 Nr. 1 AO bei einem strukturellen Zustellungsdefizit innerhalb der Drei-Tage-Frist  
(BFH v. 29.7.2025 – VI R. 6/23)
- Pflicht zur elektronischen Kommunikation auch bei Klageanbringung beim FA  
(BFH v. 7.10.2025 – IX R. 7/24)
- Besteuerung deutscher Rentner in Portugal – Status des „residente não habitual“ im DBA-Portugal  
(BFH v. 3.9.2025 – X R. 1/24)

DStRK 1/2026 erscheint als Beilage zur  
DStR 1–2/2026 am 10.1.2026

ISSN 2510-3083

### Impressum

**Redaktion:** Wilhelmstr. 9, 80801 München,  
Postanschrift: Postfach 400340, 80703 München.  
Telefon: (089) 381 89-701, Telefax: (089) 381 89-468.  
E-Mail: dstrk@beck.de

**Mitglieder der Redaktion:** Ass. iur. Vanessa Pelkmann, M. A. (Taxation) (Vi.S.d.P.), Ass. iur. Verena Christmann (Stvin).  
Redaktionssekretariat: Heike Hörz, Nicole Bonk (Stvin).

**Manuskripte und andere Einsendungen:** Alle Einsendungen sind an die o. g. Adresse zu richten. Es besteht keine Haftung für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss in Textform erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt die Autorin/der Autor dem Verlag C.H.Beck an ihrem/seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zugänglichmachung, das Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht der Autorin/des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt hiervon unberührt.

### Redaktionsrichtlinie C.H.Beck:

Redaktionsrichtlinien und Werkabkürzungen sind im Zitierportal des Verlags C.H.Beck abrufbar:  
[www.zitierportal.de](http://www.zitierportal.de)

**Urheber- und Verlagsrechte:** Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, denn diese sind geschützt, soweit sie vom Einsendenden oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnliche Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden. Der Verlag behält sich auch das Recht vor, das Werk für die automatisierte Analyse insbesondere zur Erkennung von Mustern, Trends und Korrelationen zu verwenden.

**Verlag:** Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München, Telefon: (089) 3 81 89-0, Telefax: (089) 3 81 89-398, [info@beck.de](mailto:info@beck.de), Postbank München IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC: PBNKDEFFXXX. Amtsgericht München, HRA 48 045.  
Persönlich haftende Gesellschafter: Dr. h. c. Wolfgang Beck (Verleger in München) und C.H.Beck

Verwaltungs GmbH, Amtsgericht München, HRB 254521.

**Erscheinungsweise:** Zweimal monatlich als DStR-Beilage.

**Bezugspreise:** Der Bezugspreis von DStRK ist im Bezugspreis von der DStR enthalten.  
Hinweise zu Preiserhöhungen finden Sie in den beck-shop AGB unter Ziff. 10.4.

### KundenServiceCenter:

Telefon: (0 89) 3 81 89-750,  
Telefax: (0 89) 3 81 89-358.  
E-Mail: [kundenservice@beck.de](mailto:kundenservice@beck.de)

**Adressenänderungen:** Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an.

**Hinweis gemäß Art. 21 Abs. 1 DSGVO:** Bei Anschriftenänderung kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeauftrag gestellt ist. Hiergegen kann jederzeit mit Wirkung für die Zukunft Widerspruch bei der Post AG eingelegt werden.

**Druck:** Mayr Miesbach GmbH, Am Windfeld 15, 83714 Miesbach.