

Bilanzsteuer, KöSt und UmwStR bezogen auf die KapG

Referent: Dipl.-Fw. Fred Unterberg,StB

- **Aktuelle Bilanzierungsfragen:** Bewertung von Rückstellungen
Maßgeblichkeitsgrundsatz Verhältnis Handels- und Steuerbilanz, Rückstellung für Bonusprogramme, Rückstellungen für Steuernachforderungen, Bewertung von Pensionsrückstellungen bei Zusageerteilung im Jahr neuer Heubecktafeln (neues BMF-Schreiben) und Betriebsausgabenabzug bei Ausgliederung von Pensionsverpflichtungen in der Anwartschaftsphase nach dem Kombinationsmodell (neue BFH-Rechtsprechung)
- **Besteuerungsfragen von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner:**
Verluste aus Gesellschafterdarlehen im Privatvermögen – eine Bestandsaufnahme, Zuflusszeitpunkt Mietzahlungen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer, Veräußerungsgewinn bei Verzicht einer Tochtergesellschaft auf Teilnahme an einer Kapitalerhöhung, Unterjährige Beendigung einer Organschaft bei Verkauf bzw. Liquidation und § 8d-Antrag: Nachholung möglich?
- **Umwandlung:** Gewerbesteuerpflicht der Einbringungsgewinne nach § 22 UmwStG, Formwechsel GmbH in GmbH & Co KG – zivilrechtliche Umsetzung, Steuerliche Rückwirkung – Erleichterung wegen der Coronakrise und Grunderwerbsteuer: Anwendung der Konzernklausel des § 6a GrEStG (neue BFH-Rechtsprechung)