

Fortbildungsbestätigung nach § 15 FAO für den Fachanwalt für Steuerrecht

Fortbildung durch Selbststudium

Test

Steuer-Rechtsprechung 2022/Teil 4

Teilnehmer: _____

Straße: _____

PLZ/Ort: _____

Datum und Unterschrift: _____

Investitionsabzug

■ Investitionsabzug

IAB beträgt ab 2020

§ 7 g Abs. 1 EStG

_____ aus den AHK für bewegliche Anlagegüter,
höchstens _____ .

■ Gewinngrenze bis 200.000 € für IAB und 20 % Mittelstands-AfA

Welcher Gewinn entscheidet?

- **IAB**
Gewinn im _____ entscheidet.
- **20 % Mittelstands-AfA**
Gewinn im _____ entscheidet.

Jeder neue Betrieb bekommt _____ :
Gewinn im Vorjahr beträgt null €,
z. B. Windrad-Modell.

■ Ausgliederungs-Modell

Das Ausgliederungs-Modell vermeidet das

§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG

Die schädlichen gewerblichen Einkünfte
werden ausgegliedert auf _____ .

■ Privates Veräußerungsgeschäft (§ 23 EStG)

Der Verkauf der selbstgenutzten Wohnung ist befreit
bei Selbstnutzung

§ 23 Abs. 1 Satz 3 EStG

- _____ oder
- _____ .

Verluste des Kommanditisten

■ Verluste des Kommanditisten (§ 15 a EStG)

Verluste des Kommanditisten sind ausgleichsfähig

- bis zu _____
ohne das _____ oder
- bis zur _____ .

■ 3 Gestaltungen

um den Verlustausgleich beim Kommanditisten zu erweitern:

§ 15 a EStG

- _____
z. B. _____

- _____ .
- _____ .

Gesellschafterdarlehen

■ „Kapitalersetzende“ Gesellschafterdarlehen (§ 17 Abs. 2 EStG)

Der Ausfall von „kapitalersetzenden“ Darlehen
(veranlaßt durch das Gesellschaftsverhältnis)
erhöht den Veräußerungs- oder Auflösungsverlust nach § 17 EStG in 3 Fällen:

- _____
- _____
- _____ .

■ Ausfall von stehengelassenen Darlehen

Der Gesellschafter gibt der GmbH das Darlehen in gesunden Zeiten.

Er läßt das Darlehen stehen in der Krise.

Das Darlehen wird „kapitalersetzend“ durch das Stehenlassen in der Krise

Der Ausfall von stehengelassenen Darlehen wird aufgeteilt:

- Der Verlust des _____ ist ein Veräußerungs- oder Auflösungsverlust nach § 17 EStG.
- Der Verlust des _____ ist ein Kapitalverlust nach § 20 EStG.

Steuerliches Einlagenkonto (§ 27 KStG)

■ Das steuerliche Einlagenkonto bucht

- _____ und
- _____ .

■ Verwendungsfiktion

- Zuerst _____ mit _____ .
 - Zuletzt _____ .
- Die Rückzahlung der Kapitalrücklage ist _____ .

Kapitalrücklage

■ GmbH-Anteil und Kapitalrücklage

Bürgerlich-rechtlich sind GmbH-Anteil und Kapitalrücklage _____ ,
z. B. bei Schenkung oder im Erbfall.

Grundstückslieferung

■ Grundstückslieferung (§ 4 Nr. 9 UStG)

Die Grundstückslieferung ist eine Geschäftsveräußerung,

- wenn der Verkäufer ein _____ verkauft und
- der Käufer die _____ fortführt.

§ 1 Abs. 1 a EStG

Es gilt die Fußstapfentheorie:

Der Vorsteuerabzug des Veräußerers wird dem Erwerber zugerechnet.