

## **Themen der steuerlichen Mandantenrundschriften der WTS seit 2012**

**(Stand September 2021)**

### **Mandantenrundschriften 1/2012**

- Häufig gestellte Fragen im Zusammenhang mit der Umkehrung der Umsatzsteuerschuldnerschaft nach § 13b UStG

### **Mandantenrundschriften 2/2012**

- Abgabe der Steuererklärungen in elektronischer Form
- Neues von der E-Bilanz
- Verfassungswidrigkeit der Hinzurechnungen bei der Gewerbesteuer

### **Mandantenrundschriften 3/2012**

- Beitragspflicht von Wohnungsunternehmen bei der Künstlersozialabgabe
- Pauschale Versteuerung nach § 37b EStG und Geschenke bis 35,00 €
- Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldungen

### **Mandantenrundschriften 4/2012**

- Umkehrung Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen – Stand Klageverfahren
- Ermäßigter Steuersatz für Wasseranschlusskosten
- Ermittlung des geldwerten Vorteils aus der Kfz-Gestellung durch den Arbeitgeber
- Reform der geringfügigen Beschäftigung zum 01.01.2013

### **Mandantenrundschriften 5/2012**

- Reform der geringfügigen Beschäftigung zum 01.01.2013
- Merkblatt für Aufsichtsräte
- Urteil des Europäischen Gerichtshofes vom 13.12.2012 zur Frage der Umkehrung der Umsatzsteuerschuldnerschaft bei Bauleistungen

### **Mandantenrundschriften 1/2013**

- Private Kfz-Nutzung – 1 % Regelung verfassungsrechtlich unbedenklich
- Privat PKW-Nutzung und Erschütterung des Anscheinsbeweises bei der 1 %-Regelung
- Keine Pflicht zur Mitteilung von fehlerhaften Steuerbescheiden zu Gunsten des Steuerpflichtigen
- Steuerliche Berücksichtigung veruntreuter Instandhaltungsrücklagen beim Wohnungseigentümer

### **Mandantenrundschriften 2/2013**

- Bauträgergeschäfte sind keine Leistungen gem. § 13b UStG – BFH-Urteil vom 22.08.2013, V R 37/10 – veröffentlicht am 27.11.2013
- Emailverkehr und Verschwiegenheitspflichten des Steuerberaters

### **Mandantenrundschriften 3/2013**

- Bauträgergeschäfte sind keine Leistungen gem. § 13b UStG – BFH-Urteil vom 22.08.2013, V R 37/10 – veröffentlicht am 27.11.2013 – Musterschreiben

### **Mandantenrundschriften 1/2014**

- Umkehrung Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen
- Freistellungsaufträge Bauabzugsteuer
- Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der neuen Verwaltungsanweisung zu den
- Verpflegungsmehraufwendungen bei Dienstreisen

### **Mandantenrundschriften 2/2014**

- Kirchensteuerabzug ab 2015 – Zulassung beim BZSt

### **Mandantenrundschriften 3/2014**

- Umkehrung Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen – Veröffentlichung der geänderten Verwaltungsauffassung

### **Mandantenrundschriften 4/2014**

- Kirchensteuerabzug auf Dividendenausschüttungen ab 2015

### **Mandantenrundschriften 5/2014**

- Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen – Neues BMF Schreiben vom 08.05.2014

#### **Mandantenrundschriften 6/2014**

- Die genossenschaftliche Rückvergütung – eine Alternative zum Kirchensteuerabzug auf Dividendenausschüttungen für Genossenschaften

#### **Mandantenrundschriften 7/2014**

- Zwang zur Berufung auf die BFH-Rechtsprechung zur Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen?
- Archivierung elektronischer Bankbelege
- Überlegungen zur Verfassungsmäßigkeit des Kirchensteuerabzugs bei Dividendenausschüttungen ab 2015

#### **Mandantenrundschriften 8/2014**

- Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen – Rückabwicklung von in den Vorjahren zu Unrecht abgeführter Umsatzsteuer
- Zinsschranke bei kommunalen Wohnungsunternehmen – Kommunale Bürgschaften für Darlehensaufnahmen

#### **Mandantenrundschriften 9/2014**

- Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen – Anforderungen von Bescheinigung USt 1 TG durch Handwerker
- Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei der Lieferung unedler Metalle
- Die Auswirkungen des Mindestlohngesetzes (MiLoG) auf die Wohnungsunternehmen

#### **Mandantenrundschriften 1/2015**

- Umsatzsteuer bei der Vermietung von Containern zur Unterbringung von Asylbewerbern

#### **Mandantenrundschriften 1/2016**

- Musterschreiben zur Rückgängigmachung der Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen (§13b UStG) ab dem Jahr 2011

#### **Mandantenrundschriften 2/2016**

- Verpachtung von beweglichem Inventar im Rahmen einer Grundstücksverpachtung als steuerfreie Nebenleistung
- Vorsicht beim Ergehen von endgültigen Umsatzsteuerbescheiden bei der Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen in Bauträgerfällen
- LOCKY-Virus

#### **Mandantenrundschriften 3/2016**

- Vorbereitungsarbeiten für den ersten Jahresabschluss nach BilRuG

#### **Mandantenrundschriften 4/2016**

- Frist zur Antragstellung auf Rückabwicklung der Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen für das Jahr 2011
- Leitfaden für die umsatzsteuerpflichtige Vermietung von Gewerbeeinheiten (Nichtwohnungen) an Gewerbetreibende und Freiberufler

#### **Mandantenrundschriften 1/2017**

- Neues zur Rückabwicklung der Umkehrung der Steuerschuldnerschaft von Bauträgern – BMF-Schreiben vom 26.07.2017
- Geänderte Behandlung von KfW-Tilgungszuschüssen in der Handelsbilanz
- Sozialversicherungspflicht nebenamtlicher Genossenschaftsvorstände?

#### **Mandantenrundschriften 2/2017**

- Tax Compliance
- Pensionsrückstellungen in der Steuerbilanz - BMF-Schreiben vom 09.12.2016

#### **Mandantenrundschriften 3/2017**

- Frist zur Antragstellung auf Rückabwicklung der Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen für das Jahr 2012
- Neue Formular zur Erhebung des steuerlichen Status nach FATCA bzw. CRS

#### **Mandantenrundschriften 1/2018**

- Fragebogen „Erklärung zum wirtschaftlich Berechtigten gem. § 3 Geldwäschegesetz und zur Identifizierung von Rechtsträgern nach FATCA“
- Einsparungen von Umsatzsteuern bei Verlegung der Wasserleitungen zwischen Grundstücksgrenze und Hausanschluss

#### **Mandantenrundschriften 1/2019**

- Geringfügigkeitsrichtlinie
- Vorläufige Festsetzung der Zinsen nach §233a AO

### **Mandantenrundschriften 1/2020**

- Befristete Ermäßigung des Umsatzsteuersatzes vom 01.07.2020 bis 31.12.2020

### **Mandantenrundschriften 2/2020**

- Auswirkung der Ermäßigung des Umsatzsteuersatzes vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 auf
  1. Die private Kfz-Nutzung
  2. Die Betriebskostenabrechnung bei Objekten bei denen zur Umsatzsteuer optiert wurde
  3. Die WEG-Verwaltung, wenn die Gemeinschaft bei Gewerbeeigentümern zur Umsatzsteuer optiert hat

### **Mandantenrundschriften 3/2020**

- Fragen im Zusammenhang mit der Ermäßigung des Umsatzsteuersatzes vom 01.07. bis 31.12.2020
  1. Wann ist eine Bauleistung abgenommen?
  2. Was ist bei der steuerrechtlich wirksamen Vereinbarung von Teilleistungen zu beachten?

### **Mandantenrundschriften 4/2020**

- Fragen im Zusammenhang mit der Ermäßigung des Umsatzsteuersatzes vom 01.07. bis 31.12.2020
  1. Wie müssen Schlussrechnungen über Bauleistungen im 2. Halbjahr 2020 beschaffen sein?
  2. Wie ist in der Steueranmeldung zu verfahren, wenn Abschlagsrechnungen mit einem Steuersatz von 19% versteuert wurden, die Schlussrechnung aber nur mit einem Steuersatz von 16% zu versteuern ist?
  3. Mit welchem Steuersatz sind im 2. Halbjahr 2020 empfangene Bauleistungen zu versteuern?

### **Mandantenrundschriften 1/2021**

- Vorbereitung auf die Feststellung der Grundsteuerwerte auf den 01.01.2022 für in Baden-Württemberg belegene Grundstücke

### **Mandantenrundschriften 2/2021**

- Anmeldung im Transparenzregister
- Keine Umlage, aber auch keine Erstattung nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz für Lohnfortzahlung im Krankheitsfall für Geschäftsführungsorgane
- Webinar Vorbereitung auf die Grundsteuerreform