

96. Jahrgang / 5. Jänner 2021 / Nr. 1/2

**SW** **WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS  
D3-Z25

## Steuer- und Wirtschaftskartei

**SV-Werte für 2021  
zum Herausnehmen!**

### **Tagesfragen**

Verlustersatz bis 3 Mio Euro  
Kehrtwende beim Lohnsteuerabzugsverfahren  
Abzugsverbot für freiwillige Abfertigungen  
Änderungen für die Land- und Forstwirtschaft

### **Lohnverrechnung**

Alle Neuerungen für 2021

### **Einkommensteuer**

COVID-19-Maßnahmen und Forschungsprämie

### **Umsatzsteuer**

Ausstellung von Gutscheinen bei Steuersatzänderungen

### **Wirtschaft**

Unterhaltsbemessungsgrundlage von Selbständigen  
Fünf Jahre Sozialbetrugsbekämpfungsgesetz

### **Rechtsprechung**

VwGH-Judikatur bis Oktober 2020

**Linde**  
www.indeverlag.at

# STEUER- UND WIRTSCHAFTSKARTEI

## Zeitschrift für das gesamte Steuer- und Wirtschaftsrecht

### In diesem Heft

Verlustersatz bis 3 Mio Euro (SWK)	2
Dr. Birgit Reiner und Dr. Jürgen Reiner verstärken SWK-Redaktion (SWK)	6
Kehtwende beim Lohnsteuerabzugsverfahren – und warum es sich dennoch lohnt (Hollaus)	7
LStR-Wartungserlass 2020	11
Abzugsverbot für freiwillige Abfertigungen (Lachmayer)	12
Sammelerlass zur Änderung der Erlässe zum internationalen Steuerrecht aufgrund der Finanzorganisationsreform	21
Land- und Forstwirtschaft: Änderungen bei der Gewinnermittlung (Böck / Jilch)	22
Die Lohnverrechnung 2021 (Kocher / Proksch)	27
Auswirkungen des KonStG 2020 und des InvPrG auf die Forschungsprämie (Wallner / Grabner)	44
Ausstellung von Gutscheinen und Änderung von Umsatzsteuersätzen (Gurtner / Schmoig)	49
Die Unterhaltsbemessungsgrundlage von Selbständigen (Neumayr / Siart)	57
Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern vom Einkommen	63
Fünf Jahre Sozialbetrugsbekämpfungsgesetz (Wiesinger)	64
Aktuelle VwGH-Rechtsprechung (Bodis)	70

- |   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| ■ Jagdrecht und grundstücksgleiche Rechte | ■ Auslegung von Parteienanbringen     |
| ■ Werbungskosten                          | ■ Berichtigungen durch das BFG        |
| ■ Verlustausgleichsverbot                 | ■ Arbeitskräfteüberlassung            |
| ■ Depotübertragung                        | ■ Grunderwerbsteuer und Ringtausch    |
| ■ KEST-Rückerstattung                     | ■ Bestandvertragsgebühr               |
| ■ Grundstücksveräußerung                  | ■ Fruchtgenussvorbehalt und AfA-Miete |
| ■ Instandsetzungsaufwendungen             | ■ Wert eines Wohnrechts               |

SV-Werte für 2021 zum Herausnehmen I–VIII

Impressum: Siehe Umschlagseite gegenüber

Inhaltsverzeichnisdienst per E-Mail.  
Anmeldung unter <https://www.lindeverlag.at/newsletter>

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

**Redaktion:** Dr. Andrei Bodis/Prof. Gerhard Gaedke  
Dr. Gerhard Kohler/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Birgit Reiner/Dr. Jürgen Reiner  
Mag. Christoph Schlager/Dr. Michael Tumpel  
**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51  
**E-Mail Redaktion:** [redaktion@lindeverlag.at](mailto:redaktion@lindeverlag.at)  
**Tel. Verlag:** +43 1 24 630 Serie, **Fax:** DW 23  
**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24

96. Jahrgang / 20. Jänner 2021 / Nr. 3

**SW** **WU**  
D3-Z25  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

## Steuer- und Wirtschaftskartei

### **Tagesfragen**

Steuerliche Neuerungen ab 2021

VfGH zur Abzinsung von Sozialkapitalrückstellungen

Inhalt des Wohlverhaltensgesetzes

### **Unechtes Factoring**

Wirtschaftliches Eigentum an Forderungen

### **Veruntreuung und Diebstahl**

Arbeitslohn und Steuerhinterziehung?

### **Luxusimmobilien**

Vermietung an Gesellschafter und Stifter

### **Kapitalvermögen**

Wann ist ein Verlust realisiert?

### **Umsatzsteuer**

Highlights des UStR-Wartungserlasses 2020

### **Rechtsprechung**

VwGH-Judikatur bis Ende Oktober 2020

**Linde**  
www.lindeverlag.at

# STEUER- UND WIRTSCHAFTSKARTEI

Zeitschrift für das gesamte Steuer- und Wirtschaftsrecht

## In diesem Heft

Die steuerlichen Neuerungen ab 2021 ( <i>B. Reiner / J. Reiner</i> )	78
Abzinsungsfaktor iHv 6 % für Pensions- und Jubiläumsgeldrückstellungen nicht verfassungswidrig ( <i>A. Lang / Rebisant / Rzeszut</i> )	89
Der Inhalt des Wohlverhaltensgesetzes ( <i>M. Lang / Pacher</i> )	93
Finanzverwaltung plant Ausbau des Kundenservice	110
Das wirtschaftliche Eigentum an Forderungen beim unechten Factoring ( <i>Beiser</i> )	111
Veruntreuung und Diebstahl: Arbeitslohn und Steuerhinterziehung? ( <i>Doralt</i> )	113
Vermietung von (Luxus-)Immobilien an Gesellschafter/Stifter ( <i>Lachmayer</i> )	119
Steuertermine im Februar	129
Wann ist ein Verlust realisiert? ( <i>Marschner</i> )	130
Umsatzsteuer-Update Jänner 2021: Aktuelles auf einen Blick ( <i>M. Mayr</i> )	136
Aktuelle VwGH-Rechtsprechung ( <i>Bodis</i> )	143

- Verdeckte Ausschüttung
- Arbeitslohn von dritter Seite
- Hybride slowakische Gesellschaft
- Pendlerpauschale
- PKW-Überlassung
- Beweisverwertungsverbote
- Verjährung
- Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierung

Impressum: Siehe Umschlagseite gegenüber

Inhaltsverzeichnisdienst per E-Mail.

Anmeldung unter <https://www.lindeverlag.at/newsletter>

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

**Redaktion:** Dr. Andrei Bodis/Prof. Gerhard Gaedke  
Dr. Gerhard Kohler/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Birgit Reiner/Dr. Jürgen Reiner  
Mag. Christoph Schlager/Dr. Michael Tumpel  
**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51  
**E-Mail Redaktion:** [redaktion@lindeverlag.at](mailto:redaktion@lindeverlag.at)  
**Tel. Verlag:** +43 1 24 630 Serie, **Fax:** DW 23  
**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24

96. Jahrgang / 5. Februar 2021 / Nr. 4

# SW <sup>WU</sup> D3-725

WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

Steuer- und Wirtschaftskartei

Die Nummer 1  
im Steuerrecht!

SWK-Redaktion

## Die Steuererklärungen für 2020

Know-how für die Praxis

Alle Änderungen auf einen Blick  
Auswirkungen der COVID-19-Gesetzgebung  
Übersichten, Beispiele, Anmerkungen  
Musterformulare samt Erläuterungen  
Einkommensteuer, Umsatzsteuer  
Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen  
Kinder, Familienbonus Plus  
Betriebliche Einkünfte, Kleinunternehmen  
Vermietung und Verpachtung, Kapitalvermögen

**Linde**  
www.lindeverlag.at

# STEUER- UND WIRTSCHAFTSKARTEI

## Zeitschrift für das gesamte Steuer- und Wirtschaftsrecht

### In diesem Heft

<b>Die Einkommensteuererklärung (E 1) für 2020</b>	149
Wichtige Änderungen des Jahres 2020 im Überblick	149
Rechtsgrundlagen für die Einkommensbesteuerung	159
Musterformular E 1	190
Erläuterungen zum Musterformular E 1	200
<b>Die Beilage L 1d (Sonderausgaben) für 2020</b>	224
Musterformular L 1d	225
Erläuterungen zur Beilage L 1d	227
<b>Die Beilage L 1ab (außergewöhnliche Belastungen) für 2020</b>	228
Musterformular L 1ab	230
Erläuterungen zur Beilage L 1ab	232
<b>Die Beilage L 1k (steuerliche Berücksichtigung von Kindern) für 2020</b>	233
Musterformular L 1k	234
Erläuterungen zur Beilage L 1k	236
<b>Die Beilage L 1k-bF (Familienbonus Plus) für 2020</b>	239
Musterformular L 1k-bF	240
Erläuterungen zur Beilage L 1k-bF	242
<b>Die Beilage E 1a (betriebliche Einkünfte) für 2020</b>	244
Musterformular E 1a	246
Erläuterungen zur Beilage E 1a	250
<b>Die Beilage E 1a-K (vereinfachte Version für kleine Unternehmen) für 2020</b>	261
Musterformular E 1a-K	262
Erläuterungen zur Beilage E 1a-K	265
<b>Die Beilage E 1b (Vermietung und Verpachtung) für 2020</b>	268
Musterformular E 1b	269
Erläuterungen zur Beilage E 1b	272
<b>Die Beilage E 1c (Land- und Forstwirtschaft) für 2020 im Überblick</b>	277
<b>Die Beilage E 1kv (Kapitalvermögen) für 2020</b>	278
Musterformular E 1kv	280
Erläuterungen zur Beilage E 1kv	283
<b>Die ArbeitnehmerInnenveranlagung für 2020</b>	286
<b>Die Umsatzsteuererklärung (U 1) für 2020</b>	287
Wichtige Änderungen des Jahres 2020 im Überblick	287
Musterformular U 1	297
Erläuterungen zum Musterformular U 1	300
<b>Stichwortverzeichnis</b>	328

Impressum: Siehe letzte Umschlagseite

Diese SWK-Ausgabe ist auch einzeln, außerhalb des Abonnements, zum Preis von EUR 42,- inkl. MwSt, exkl. Versandkosten, erhältlich. Es wird darauf verwiesen, dass alle Angaben in diesem Heft trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung der Redaktion oder des Verlages ausgeschlossen ist.

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

**Redaktion:** Dr. Andrei Bodis/Prof. Gerhard Gaedke  
Dr. Gerhard Kohler/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Birgit Reiner/Dr. Jürgen Reiner  
Mag. Christoph Schlager/Dr. Michael Tumpel

**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51  
**E-Mail Redaktion:** redaktion@lindeverlag.at  
**Tel. Verlag:** +43 1 24 630 Serie, **Fax:** DW 23  
**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24

# SW <sup>WU</sup> D3-Z25

WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

## Steuer- und Wirtschaftskartei

### SCHWERPUNKT: COVID-19-Maßnahmen im Blickpunkt

#### **Gesetzgebung/Verwaltungspraxis**

Neuerungen und geplante Vorhaben  
Ausfallsbonus, Hilfe für indirekt Betroffene  
Kommission erweitert Beihilfenrahmen  
Verlängerte Fristen bei der Investitionsprämie

#### **COVID-19-Förderungen**

Steuerliche Behandlung – ein Überblick  
Investitionsprämie für Immobilienunternehmen  
Fragen und Antworten zum Jahresabschluss

#### **Registrierkassen**

Sind digitale Belege möglich?

#### **Konteneinschau**

Auskunftsverlangen an Kreditinstitute

#### **Risikomanagement**

COVID-19 und das Insolvenzgeschehen

#### **Rechtsprechung**

VwGH-Judikatur bis Ende November 2020

# STEUER- UND WIRTSCHAFTSKARTEI

## Zeitschrift für das gesamte Steuer- und Wirtschaftsrecht



### In diesem Heft

Nullsteuersatz für Schutzmasken, Gemeindehilfspaket und Sozialversicherungs- Änderungsgesetz 2020 (SWK)	
Ausfallsbonus in Höhe von bis zu 60.000 Euro pro Monat	333
Hilfe für vom Lockdown indirekt betroffene Unternehmen	333
Welche (verlängerten) Fristen sind bei der COVID-19-Investitionsprämie zu beachten? (A. Mitterlehner / Panholzer)	334
Die umsatzsteuerrechtlichen Neuerungen im COVID-19-StMG (M. Mayr)	340
Die ertragsteuerliche Behandlung ausgewählter COVID-19-Förderungen (Oberndorfer)	347
Europäische Kommission verlängert und erweitert den Befristeten Rahmen für staatliche Beihilfen	358
Investitionsprämie für Immobilienunternehmen (G. Lang)	359
Jahresabschluss 2020 im Lichte von COVID-19 (Hirschler)	370
Digitale Belege bei Registrierkassen (Knasmüller)	374
Auskunftsverlangen der Abgabenbehörden an Kreditinstitute (Drapela)	378
Vertragsverletzungsverfahren wegen Nichtumsetzung neuer EU-Telekommunikationsvorschriften	384
Auswirkungen von COVID-19 auf das Insolvenzgeschehen (S. Mayr / Feldbauer-Durstmüller / Baschinger)	385
Wartung der Info zur Anwendung und Auslegung von DBA iZm COVID-19	388
Aktuelle VwGH-Rechtsprechung (Bodis)	389
■ PKW-Überlassung	
■ Markenrechte	
■ Empfängerbenennung	
■ Anspruchszinsen	

Impressum: Siehe Umschlagseite gegenüber

Inhaltsverzeichnisdienst per E-Mail.  
Anmeldung unter <https://www.lindeverlag.at/newsletter>

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

**Redaktion:** Dr. Andrei Bodis/Prof. Gerhard Gaedke  
Dr. Gerhard Kohler/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Birgit Reiner/Dr. Jürgen Reiner  
Mag. Christoph Schlager/Dr. Michael Tumpel

**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51  
**E-Mail Redaktion:** [redaktion@lindeverlag.at](mailto:redaktion@lindeverlag.at)  
**Tel. Verlag:** +43 124 630 Serie, **Fax:** DW 23  
**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24



96. Jahrgang / 20. Februar 2021 / Nr. 6

  
**SW** *D3-Z25* **WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

## Steuer- und Wirtschaftskartei

### **Tagesfragen**

Zweifelsfragen zum Verlustrücktrag

Das Kontrollsechstel – wird es gerechter?

Umsatzsteuer-Update: Aktuelles auf einen Blick

Ökologische Steuerreform und Pendlerfahrtskosten

### **Ertragsteuern**

Garantien und Haftungen im Konzernverband

Handel mit Krypto-Assets – Rechtsvergleich

### **Grunderwerbsteuer**

Übertragung von Geschäftsanteilen

### **Wohlfhaltensgesetz**

Kritische Analyse der neuen Rechtsvorschriften

### **Rechtsprechung**

VfGH-Judikatur aus dem Jahr 2020

**Linde**  
[www.lindeverlag.at](http://www.lindeverlag.at)



## In diesem Heft

Zweifelsfragen zum Verlustrücktrag und zur COVID-19-Rücklage (Klokar / Postlmayr)	394
Steuertermine im März	400
Das Kontrollsechstel – es wird gerechter, oder? (Schuster)	401
Christoph Schlager übernimmt die Leitung der Gruppe Direkte Steuern & Verfahrensrecht im BMF	402
Umsatzsteuer-Update Februar 2021: Aktuelles auf einen Blick (M. Mayr)	403
Pendlerfahrtskosten im Rahmen der Einkommensteuer (Schaunig)	410
Garantien und Haftungen von Unternehmen im Konzernverband und deren Vergütung (Valach / C. Lang)	418
Praxisleitfaden für das Zusammentreffen von § 1 Abs 2a und Abs 3 GrEStG (Kerbl / Albl)	421
Die steuerliche Beurteilung des Handels mit Krypto-Assets (Pischel)	427
Das Wohlverhaltensgesetz aus rechtspolitischer und verfassungsrechtlicher Sicht (M. Lang / Pacher)	433
Aktuelle VfGH- und VwGH-Rechtsprechung (Achatz bzw Bodis)	452
■ VfGH: Sachbezugswerteverordnung	
■ VfGH: Sozialkapitalrückstellungen	
■ VfGH: Abzinsungsfaktor	
■ VfGH: Optionsrecht	
■ VfGH: Klimaklage	
■ VfGH: Beschlagnahmebescheid	
■ VfGH: BAO-Verfahrenshilfe	
■ VfGH: Öffentliche Abgaben	
■ VfGH: Gebührenfähige Gemeindeeinrichtung	
■ VfGH: Landschaftsschutzabgabe	
■ VwGH: Empfängerbenennung	

Impressum: Siehe Umschlagseite gegenüber

Inhaltsverzeichnisdienst per E-Mail.

Anmeldung unter <https://www.lindeverlag.at/newsletter>

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

**Redaktion:** Dr. Andrei Bodis/Prof. Gerhard Gaedke  
Dr. Gerhard Kohler/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Birgit Reiner/Dr. Jürgen Reiner  
Mag. Christoph Schlager/Dr. Michael Tumpel

**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51

**E-Mail Redaktion:** [redaktion@lindeverlag.at](mailto:redaktion@lindeverlag.at)

**Tel. Verlag:** +43 1 24 630 Serie, **Fax:** DW 23

**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24

# SW WIRTSCHAFTS UNIVERSITÄT WIEN DB-Z25 WU WIRTSCHAFTS UNIVERSITÄT WIEN UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS

## Steuer- und Wirtschaftskartei

### **Die neue Homeoffice-Regelung**

Steuerliche Eckpunkte beschlossen

Arbeits- und sozialversicherungsrechtliche Aspekte

### **Einkommensteuer**

Abzugsfähigkeit von Pauschalwertberichtigungen

Zweifelsfragen zur Gebäudeabschreibung

### **Elektroautos**

Sind die steuerlichen Anreize gerechtfertigt?

### **Abgabenverfahren**

Der neue § 295 Abs 4 BAO

### **Glücksspielabgaben**

Haftung des Vermieters?

### **Fixkostenzuschuss**

Sind die Ausschlussgründe verfassungskonform?

### **Rechtsprechung**

Ertragsteuerliche VwGH-Judikatur bis Ende Dezember



## In diesem Heft

Das neue Homeoffice-Pauschale ( <i>Kroiher</i> )	458
Homeoffice bleibt Vereinbarungssache ( <i>S. M.</i> )	461
2. COVID-19-Steuermaßnahmengesetz beschlossen	463
Steuerliche Anerkennung von Pauschalwertberichtigungen ( <i>Schiebel / Hirschler</i> )	464
Fragen und Antworten zum Kontrollsechstel	470
Entwurf der Restrukturierungsordnung veröffentlicht	470
Fragen über Fragen zur Gebäudeabschreibung gemäß § 8 Abs 1a EStG ( <i>Urnik / Schmidbauer</i> )	471
Zur betrieblichen Anschaffung des E-PKW in Österreich ( <i>Reindl</i> )	481
Die Novellierung des § 295 Abs 4 BAO ( <i>Knechtl</i> )	487
Erlass zur steuerlichen Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse	492
Keine Haftung des Vermieters für Glücksspielabgaben des Mieters ( <i>Twardosz / Oreschnik</i> )	493
Fixkostenzuschuss I – Ausschluss bei Abzugsverbot und noch nicht getilgten vorsätzlichen Finanzvergehen verfassungskonform? ( <i>Thunshirn</i> )	497
Aktuelle VwGH-Rechtsprechung ( <i>Bodis</i> )	504
■ Sozialplanzahlungen	
■ Ausschüttung an Privatstiftung	
■ Diensterrfindungen	
■ Todesfallkapital	
■ Einbringung	
■ Zuzugsbegünstigung	
■ Pensionskassenbezüge	
■ Finanzierungsleasing	

Impressum: Siehe Umschlagseite gegenüber

Inhaltsverzeichnisdienst per E-Mail.

Anmeldung unter <https://www.lindeverlag.at/newsletter>

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

**Redaktion:** Dr. Andrei Bodis/Prof. Gerhard Gaedke  
Dr. Gerhard Kohler/Mag. Stefan Menhofer  
Dr. Birgit Reiner/Dr. Jürgen Reiner  
Mag. Christoph Schlager/Dr. Michael Tumpel

**Tel. Redaktion:** +43 1 24 630, **Fax:** DW 51  
**E-Mail Redaktion:** [redaktion@lindeverlag.at](mailto:redaktion@lindeverlag.at)  
**Tel. Verlag:** +43 1 24 630 Serie, **Fax:** DW 23  
**Adresse:** 1210 Wien, Scheydgasse 24

**WM****WERTPAPIER-  
MITTEILUNGEN****Zeitschrift  
für Wirtschafts-  
und Bankrecht****10**13. März 2021  
75. Jahrgang  
Seiten 465-512**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS**D3-Z187****Redaktion:**Rechtsanwalt  
Dr. Christopher Kienle,  
Frankfurt a. M.Rechtsanwalt  
Dr. Andreas Lange,  
Frankfurt a. M.Prof. Dr. Tobias Lettl,  
PotsdamRechtsanwalt  
Dr. Helmut Merkel,  
Frankfurt a. M.Arne Wittig,  
Essen**Redaktionsbeirat:**Rechtsanwalt  
Thorsten Höche,  
BerlinProf. Dr. Jens-Hinrich Binder,  
TübingenVizepräsident des BGH  
Prof. Dr. Jürgen Ellenberger,  
KarlsruheRechtsanwältin  
Dr. Anna Heidelberg,  
Frankfurt a. M.Rechtsanwältin  
Dr. Karen Kuder,  
Frankfurt a. M.Richterin am BGH  
Ilse Lohmann,  
KarlsruheProf. Dr. Peter O. Mülbert,  
Mainz**AUS DEM INHALT:**

Seite 465

Prof. Dr. DDr. h. c. Matthias Herdegen, Bonn  
Die Suspendierung der Zahlungspflicht von Darlehensnehmern  
aufgrund der COVID-19-Pandemie (Art. 240 § 3 EGBGB n.F.)

Seite 471

Syndikusrechtsanwältin Julia Schrader, Frankfurt a. M.  
Das neue Recht des Prospektnachtrags

Seite 478

BGH, 15.12.2020 – XI ZB 24/16  
Haftungsausschluss nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 BörsG a.F. nur dann,  
wenn der Anspruchsgegner den Vollbeweis dafür erbringt, dass  
sich die dem unrichtig prospektierten Sachverhalt innewohnen-  
den Risiken nicht realisiert haben oder ohne Einfluss auf die  
eingetretene Börsenpreisminderung geblieben sind sowie zur  
Widerlegung der Kausalitätsvermutung des § 46 Abs. 2 Nr. 1  
BörsG a.F.

Seite 496

OLG Dresden, 15.6.2020 – 5 U 452/20  
Zur Gesetzlichkeitsfiktion im Hinblick auf Widerrufsbeleh-  
rung, wenn bei einem Verbraucherdarlehensvertrag aus dem  
Juli 2015 die Widerrufsinformation dem Muster der Anlage 7  
zu Art. 247 § 6 Abs. 2 und § 12 Abs. 1 EGBGB in der zwischen  
dem 13. Juni 2014 und 20. März 2016 geltenden Fassung ent-  
spricht

Seite 508

BGH, 17.12.2020 – III ZB 31/20  
Zur (Un-)Zumutbarkeit der Benutzung des besonderen elek-  
tronischen Anwaltspostfachs zur Übermittlung der Berufungs-  
begründung an das BerufungsgerichtWERTPAPIER-  
MITTEILUNGEN  
TEIL IV



## Inhaltsverzeichnis

### Beiträge

Prof. Dr. DDr. h. c. Matthias Herdegen, Bonn

Die Suspendierung der Zahlungspflicht von Darlehensnehmern aufgrund der COVID-19-Pandemie (Art. 240 § 3 EGBGB n.F.) 465

Syndikusrechtsanwältin Julia Schrader, Frankfurt a. M.

Das neue Recht des Prospektnachtrags 471

### Rechtsprechung

#### Bankrecht, Kapitalmarktrecht und Finanzdienstleistungsrecht

Bundesgerichtshof 15.12.2020 XI ZB 24/16\* Haftungsausschluss nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 BörsG a.F. nur dann, wenn der Anspruchsgegner den Vollbeweis dafür erbringt, dass sich die dem unrichtig prospektierten Sachverhalt innewohnenden Risiken nicht realisiert haben oder ohne Einfluss auf die eingetretene Börsenpreisminderung geblieben sind; Widerlegung der Kausalitätsvermutung des § 46 Abs. 2 Nr. 1 BörsG a.F. nur im Falle des Nachweises, dass der Erwerbsentschluss im jeweiligen Einzelfall durch den fehlerhaften Prospekt nicht beeinflusst wurde 478

OLG Dresden 15.6.2020 5 U 452/20 Zur Gesetzlichkeitsfiktion im Hinblick auf Widerrufsbelehrung, wenn bei einem Verbraucherdarlehensvertrag aus dem Juli 2015 die Widerrufsinformation dem Muster der Anlage 7 zu Art. 247 § 6 Abs. 2 und § 12 Abs. 1 EGBGB in der zwischen dem 13. Juni 2014 und 20. März 2016 geltenden Fassung entspricht 496

#### Insolvenzrecht und Zwangsvollstreckung

Bundesgerichtshof 14.1.2021 IX ZB 27/18 Zu den Maßstäben für die Bemessung der Vergütung eines nur mit der Prüfung einer Insolvenzforderung beauftragten Sonderinsolvenzverwalters 498

Bundesgerichtshof 14.1.2021 IX ZB 94/18 Vergütungsanspruch eines Mitglieds des Gläubigerausschusses nur für die Tätigkeit nach seiner Bestellung; Höhe der Vergütung gemäß den für das Mitglied gegebenen Umständen, keine Bemessung mit einem Bruchteil der Vergütung des Insolvenzverwalters; Einfluss von Qualifikation und Sachkunde auf den Stundensatz bei einer juristischen Person, soweit es notwendig war, sich durch eine besonders qualifizierte Person vertreten zu lassen 500

## Sonstiges

Bundesgerichtshof 12.3.2020 I ZB 64/19


Zur erfolgreichen Übermittlung einer (elektronischen) Kopie in Form eines Telefaxes, einer Fotokopie oder eines Scans als Voraussetzung der Heilung eines Zustellungsmangels gemäß § 189 ZPO ausreichend; keine Heilung bei mündlicher Überlieferung oder einer handschriftlichen oder maschinenschriftlichen Abschrift des zuzustellenden Originals 504

Bundesgerichtshof 17.12.2020 III ZB 31/20\*

Zur (Un-)Zumutbarkeit der Benutzung des besonderen elektronischen Anwaltspostfachs zur Übermittlung der Berufungsbegründung an das Berufungsgericht, wenn am Abend des Ablaufs der Berufungsbegründungsfrist eine Übermittlung per Telefax aus von der Prozessbevollmächtigten des Berufungsklägers nicht zu vertretenden Gründen scheitert (Defekt des gerichtlichen Empfangsgerätes) und diese mit der aktiven Nutzung des besonderen elektronischen Anwaltspostfachs nicht vertraut ist 508

## Bücherschau

Gregor Thüsing/Gilbert Wurth, Social Media im Betrieb – 512  
Arbeitsrecht und Compliance, 2. Aufl.




# 14. Finanzplatztag der WM Gruppe

22./23. Juni 2021

Investoren | Standort | Ermittelten/Services/IT

WM Seminare



22./23. Juni 2021 Informationen: Tel. +49 69 2732 567

Die mit **◆** gekennzeichneten Entscheidungen des BGH sind zum Abdruck in der amtlichen Sammlung vorgesehen.

Nicht amtliche Leitsätze zu Entscheidungen des BGH sind kursiv gesetzt. Leitsätze zu Entscheidungen der Instanzgerichte sind überwiegend durch den Einsender oder die Redaktion verfasst.

Die mit einem \* gekennzeichneten Entscheidungen sind zur Veröffentlichung und Besprechung in der Entscheidungssammlung zum Wirtschafts- und Bankrecht (WuB) vorgesehen.

Nur soweit der Redaktion bis zur Drucklegung die Rechtskraft einer instanzgerichtlichen Entscheidung mitgeteilt worden ist, wird dies im Anschluss an das Aktenzeichen vermerkt. Ein fehlender Rechtskrafthinweis muss daher nicht bedeuten, dass die Entscheidung nicht rechtskräftig geworden ist.

Redaktion: Rechtsanwalt Dr. Christopher Kienle, Frankfurt a. M.; Professor Dr. Tobias Lettl, LL.M. (EUR), Universität Potsdam; Rechtsanwalt Dr. Helmut Merkel, Frankfurt a. M.; Arne Wittig, Essen; Rechtsanwalt Dr. Andreas Lange, Frankfurt a. M. (presserechtlich verantwortlicher Redakteur)

Redaktionsbeirat: Rechtsanwalt Thorsten Höche, Chefsyndikus des Bundesverbandes deutscher Banken e. V., Berlin (Vorsitzender); Professor Dr. Jens-Hinrich Binder, LL.M. (London), Eberhard Karls Universität Tübingen; Vizepräsident des Bundesgerichtshofs Professor Dr. Jürgen Ellenberger, Karlsruhe; Rechtsanwältin Dr. Anna Heidelbach, Leiterin der Rechtsabteilung der DZ-Bank AG, Frankfurt a. M.; Rechtsanwältin Dr. Karen Kuder, Chefsyndikus der Deutschen Bank AG, Frankfurt a. M.; Ilse Lohmann, Richterin am Bundesgerichtshof, Karlsruhe; Professor Dr. Peter O. Mühlert, Direktor des Instituts für Internationales Recht des Spar-, Giro- und Kreditwesens an der Johannes Gutenberg-Universität Mainz

Verlag: Herausbergemeinschaft WERTPAPIER-MITTEILUNGEN Keppler, Lehmann GmbH & Co. KG, Postfach 11 09 32, 60044 Frankfurt a. M.; Düsseldorf Straße 16, 60329 Frankfurt a. M.; Geschäftsführung: Axel Hams, Torsten Ulrich, Dr. Jens Zinke

Redaktionsleiter: Dr. Andreas Lange (0 69) 27 32-164, E-Mail: a.lange@wmrecht.de; Lektorat: Heike Back (0 69) 27 32-172, E-Mail: h.back@wmrecht.de; Redaktionsassistent: Sylvia Mahler (0 69) 27 32-188, E-Mail: s.mahler@wmrecht.de

Anzeigen: Ralf Becker (0 69) 27 32-553, E-Mail: r.becker@wmrecht.de; Vertrieb/Nachbestellungen: (0 69) 27 32-142, Telefax (0 69) 23 26 85, E-Mail: vertrieb@wmgruppe.de

Satz: mediaTEXT Jena GmbH, Richard-Sorge-Straße 6a/b, 07747 Jena, E-Mail: info@mediatext.de

Druck: Offsetdruckerei E. Sauerland GmbH, Am Spitalacker 1, 63571 Gelnhausen, Telefon (0 60 51) 5 38 38-10

Bei Einzelbezug des Teils IV der WERTPAPIER-MITTEILUNGEN beträgt der Abonnementpreis monatlich € 97,90 (inkl. MwSt.) + € 7,95 Versandkostenzuschlag (inkl. MwSt.). Auslandsbezug ohne Mehrwertsteuer + € 9,10 Versandkostenzuschlag. Für Mitglieder der ARGE Bank- und Kapitalmarktrecht gibt es für die Dauer des Fachanwaltslehrgangs einen Rabatt von 50% auf den Abonnementpreis.

Im Preis inbegriffen sind die jährlichen zwei Einbanddecken.

Bei Nichtbelieferung infolge höherer Gewalt oder infolge von Arbeitskämpfen bestehen keine Ansprüche gegen den Verlag.

Abbestellungen nur zum Quartalsende bei dreiwöchiger Kündigungsfrist.

©2021 Herausbergemeinschaft WERTPAPIER-MITTEILUNGEN, Frankfurt am Main – ISSN 0342-6971

**Urheber- und Verlagsrechte:** Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Urheberschutz besteht auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und deren Leitsätze, soweit sie vom Einsender oder der Redaktion erarbeitet oder redigiert worden sind. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

**Manuskripte:** Die Übersendung eines Manuskripts beinhaltet die Erklärung, dass der Verfasser den Beitrag oder einen Beitrag mit gleichem Gegenstand nicht zeitnah anderweitig anbietet. Für unverlangt eingereichte Manuskripte übernehmen Verlag und Redaktion keine Haftung. Mit der Annahme zur Veröffentlichung erwirbt der Verlag vom Verfasser alle Rechte, insbesondere das ausschließliche Verlagsrecht für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts und die Befugnis zur Einspeicherung in eine Datenbank sowie das Recht zur weiteren Vervielfältigung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines photomechanischen oder eines anderen Verfahrens.

**Hinweise für Autoren** unter [www.wertpapiermitteilungen.de](http://www.wertpapiermitteilungen.de)

## WERTPAPIER-MITTEILUNGEN Teil IV

# KTS

ZEITSCHRIFT FÜR INS

WU  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

D3-L296

Herausgegeben von  
*Reinhard Bork*, Hamburg  
*Christoph Becker*, Augsburg  
*Alexander Bruns*, Freiburg  
*Heinz Vallender*, Köln

*Aus dem Inhalt*

*Dominik Skauradszun*  
Grundfragen zum StaRUG – Ziele,  
Rechtsnatur, Rechtfertigung, Schutz-  
instrumente

*Belle F. M. Vulto*  
Das »Fixierungsprinzip« im  
niederländischen und deutschen  
Insolvenzrecht



KTS 82. Jahrgang  
Heft 1 März 2021 S. 1–182  
ISSN 1432-461X  
Art.-Nr. 56529101

Carl Heymanns Verlag

1/2021



# Inhalt



## ABHANDLUNGEN

*Professor PD Dr. Dominik Skauradszun, LL.M. Tax.*  
Grundfragen zum StaRUG – Ziele, Rechtsnatur, Rechtfertigung,  
Schutzinstrumente ..... 1

*Belle F. M. Vulto, LL.M.*  
Das »Fixierungsprinzip« im niederländischen und deutschen Insolvenzrecht. . . 75

## ENTSCHEIDUNGEN MIT ANMERKUNGEN

Beweisanforderungen wegen Umfangs der Insolvenzmasse – BGH,  
Beschl. v. 06.02.2020 – IX ZR 5/19 mit Anmerkung von *Privatdozent*  
*Dr. Falk Mylich*. . . . . 93

Grenzen der Zulässigkeit einer Beschwerde des Insolvenzverwalters in Ver-  
gütungsangelegenheiten – BGH, Beschl. v. 12.03.2029 – IX ZB 68/18 mit  
Anmerkung von *Professor Dr. Curt Wolfgang Hergenröder*. . . . . 99

Abschlag von der Mindestvergütung des Insolvenzverwalters – BGH,  
Beschl. v. 12.03.2029 – IX ZB 33/18 mit Anmerkung von *Professor Dr. Curt*  
*Wolfgang Hergenröder* . . . . . 103

Keine Stundung der Verfahrenskosten bei hohem Stand von Restschuld-  
befreiung ausgenommener Forderungen – BGH, Beschl. v. 13.02.2020 –  
IX ZB 39/19 mit Anmerkung von *Professor. Dr. Martin Ahrens* . . . . . 109

## BUCHBESPRECHUNGEN

Daniela U. J. Bramkamp: Die Attraktivgerichtsstände des europäischen  
Insolvenzrechts – Eine Untersuchung der Regelungen des Art. 6 EuInsVO  
(*Professor Dr. Andreas Piekenbrock*) . . . . . 119

Friederike Dorn: Das Ausschlagungsrecht in der Insolvenz – Rechtsverglei-  
chende Reformüberlegungen unter Berücksichtigung des französischen und  
niederländischen Rechts (*Professor Dr. Jan Felix Hoffmann*). . . . . 125

## LITERATUR

(im Anschluss an 2020, 433–437) . . . . . 131

## DOKUMENTATION

Synopse zur InsO / Gesetz zur weiteren Verkürzung der Restschuld-  
befreiung / SanInsFoG . . . . . 139

VOLUME 55, ISSUE 1

FEBRUARY 2021

**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

D3-Z150



Journal of  
**WORLD TRADE**

LAW | ECONOMIC POLICY | PUBLIC POLICY



Wolters Kluwer

- 1 | Informing WTO Reform: Dispute Settlement Performance,  
1995-2020  
*Bernard M. Hoekman, Petros C. Mavroidis & Maarja Saluste*
- 51 | Migration, Trade and Investment: Towards a New Common  
Concern of Humankind  
*Thomas Cottier & Anirudh Shingal*
- 77 | Towards a New Treaty on Digital Trade  
*Mira Burri*
- 101 | Testing for Consistency: Certain Digital Tax Measures  
and WTO Non-Discrimination  
*Okanga Ogbu Okanga*
- 127 | Electronic Government Procurement in the EU-Vietnam Free Trade Agreement:  
An Opportunity for Increased Transparency and Accountability?  
*Sangeeta Khorana & William A. Kerr*
- 145 | Can the WEF Re-Connect the WTO to the Global  
Business Community?  
*Nadja Al Kanawati & Nishadee Perera*
- 171 | The Chinese Conception of the Rule of Law and Its Embodiment Under  
the 'Belt and Road' Initiative (BRI)  
*Luyao Che*



# Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht

D3-L68

1 | 2021

Betriebs-Berater Europa

25.2.2021 | 32. Jg.  
Seiten 1–60

## DIE ERSTE SEITE

**Anahita Thoms**

Das deutsche Investitionskontrollrecht wird europäischer – und strenger

## AUFSÄTZE

**Dr. Marc Gabriel und Dr. Andreas Schulz**

Die Rechtsprechung des EuGH auf dem Gebiet des Vergaberechts in den Jahren 2019/2020 | 1

**Ramona Tax**

Green Deal und Beihilfen – Europäische Kommission reformiert Leitlinien im Kontext des Emissionshandelssystems | 12

**Prof. Dr. iur. Walter Frenz**

Staatliche Garantien in der Corona-Krise | 17

**Sebastian Jähring und Dr. Andreas Klafki**

Die öffentliche Sportförderung im Fokus des EU-Beihilferechts – Auswirkungen und Konsequenzen für den Breitensport und Spitzensport (Teil I) | 23

**Prof. Dr. iur. Franz Böni und Alex Wassmer**

Zulässigkeit wettbewerbsplanerischer Maßnahmen im Rahmen einer einvernehmlichen Regelung | 31

**Dr. Stefan K. Lohn und Anja Katharina Penners**

Der Klägergerichtsstand nach Art. 7 Nr. 2 EuGVVO | 35

## RECHTSPRECHUNG DER EU-GERICHTE

**EuGH:** Rechtsschutz Dritter, wenn die Kommission Verpflichtungszusagen, die sich gegen Lizenzvereinbarungen zu deren Gunsten richten, für bindend erklärt? – „Groupe Canal +“ | 38

**EuGH:** Gerichtsstand für Klage gegen Booking.com wegen Missbrauchs beherrschender Stellung | 40

**EuG:** Missbrauch beherrschender Stellung des staatlichen Eisenbahnunternehmens Litauens | 43

**Schlussanträge:** Belgische Steuervorbescheide (tax rulings) über die negative Gewinnanpassung von Konzernunternehmen – staatliche Beihilfen? – „Magnetrol“ | 44

**EuGH:** Umstrukturierung des zyprischen Bankensektors – Außervertragliche Haftung der Union? | 46

**EuGH:** Beschränkung der Barzahlung durch Mitgliedstaat des Euro-Währungsgebiets aus Gründen des öffentlichen Interesses – Rundfunkbeitrag – „Dietrich und Häring/Hessischer Rundfunk“ | 48

## BEIHEFTER

EWS-Jahresregister 2020

## Inhaltsverzeichnis

<b>Die erste Seite</b>	Das deutsche Investitionskontrollrecht wird europäischer – und strenger Anahita Thoms, Rechtsanwältin, Partnerin bei Baker McKenzie, Düsseldorf	
<b>Aufsätze</b>	Die Rechtsprechung des EuGH auf dem Gebiet des Vergaberechts in den Jahren 2019/2020 Dr. Marc Gabriel, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Medizinrecht, Fachanwalt für Vergaberecht, Fachanwalt für Verwaltungsrecht, und Dr. Andreas Schulz, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Vergaberecht, Berlin	1
	Green Deal und Beihilfen – Europäische Kommission reformiert Leitlinien im Kontext des Emissionshandelssystems Ramona Tax, Rechtsanwältin, Brüssel und München	12
	Staatliche Garantien in der Corona-Krise Prof. Dr. Walter Frenz, Maître en Droit Public, RWTH Aachen	17
	Die öffentliche Sportförderung im Fokus des EU-Beihilferechts – Auswirkungen und Konsequenzen für den Breitensport und Spitzensport (Teil I) Sebastian Jähling, LL.M., Dresden, und Dr. Andreas Klafki, LL.M. (USA), MEGA (Paris, Madrid, Berlin/Potsdam), Berlin und Mallorca	23
	Zulässigkeit wettbewerbsplanerischer Maßnahmen im Rahmen einer einvernehmlichen Regelung Prof. Dr. iur. Franz Böni, lic. oec., Mosnang, und Alex Wassmer, lic. iur., Muri bei Bern/Zürich	31
	Der Klägergerichtsstand nach Art. 7 Nr. 2 EuGVVO Dr. Stefan K. Lohn und Anja Katharina Penners, Düsseldorf	35
<b>Rechtsprechung der EU-Gerichte</b>	Wettbewerbsbeschränkung: Wenn die Kommission Verpflichtungszusagen für bindend erklärt, die sich gegen Lizenzvereinbarungen richten, die Dritten absoluten Gebietsschutz garantieren, muss sie die Verhältnismäßigkeit der Beeinträchtigung der Drittinteressen prüfen – „Groupe Canal +“ (EuGH, 9. 12. 2020 – Rs. C-132/19 P)	38
	EuGVVO: Deliktsgerichtsstand für Unterlassungsklage eines Hotels gegen Booking.com wegen Missbrauchs einer beherrschenden Stellung – „Wikingerhof“ (EuGH, 24. 11. 2020 – Rs. C-59/19)	40
	Missbrauch beherrschender Stellung des staatlichen Eisenbahnunternehmens Litauens durch Abbau einer Gleisstrecke – Erschwerung des Zugangs dritter Unternehmen zu grundlegender Infrastruktur (EuG, 18. 11. 2020 – Rs. T-814/17)	43
	Staatliche Beihilfen: Belgische Steuervorbescheide über die negative Gewinnanpassung von Konzernunternehmen (tax rulings) – Schlussanträge „Magnetrol“ (GAin Kokott, Schlussanträge vom 3. 12. 2020 – Rs. C-337/19 P)	44
	Keine außervertragliche Haftung der Union für Rechtsakte und Handlungen, die im Rahmen der an die Umstrukturierung des zyprischen Bankensektors geknüpften Finanzhilfe erlassen bzw. vorgenommen wurden – „Rat/K. Chrysostomides & Co.“ (EuGH, 16. 12. 2020 – verb. Rs. C-597/18 P, C-598/18 P, C-603/18 P und C-604/18 P)	46
	Wirtschafts- und Währungspolitik: Ausschließliche Zuständigkeit der Union – Beschränkung der Barzahlung durch Mitgliedstaat des Euro-Währungsgebiets aus Gründen des öffentlichen Interesses – Rundfunkbeitrag – „Dietrich und Häring/Hessischer Rundfunk“ (EuGH, 26. 1. 2021 – Rs. C-422/19 und C-423/19)	48
	E-Commerce: Eine Smartphone-Taxi-App kann ein „Dienst der Informationsgesellschaft“ sein, wenn sie kein integraler Bestandteil einer Verkehrsgesamtdienstleistung ist – „Star Taxi App“ (EuGH, 3. 12. 2020 – Rs. C-62/19)	49
	Die Richtlinie 2018/957 zur Stärkung der Rechte entsandter Arbeitnehmer verstößt weder gegen Dienstleistungsfreiheit noch Rom-I-VO und wurde zutreffend auf Art. 53 Abs. 1, 62 AEUV gestützt (EuGH, 8. 12. 2020 – Rs. C-620/18)	56
	Typgenehmigung von Kraftfahrzeugen: Der Einbau einer Abschaltvorrichtung, die die Wirksamkeit des Emissionskontrollsystems verringert, ist nicht gerechtfertigt, um den Motor vor Verschmutzung und Verschleiß zu bewahren (EuGH, 17. 12. 2020 – Rs. C-693/18)	58
<b>Rezension</b>	Andreas Bartosch, EU-Beihilfenrecht (Dr. Janet Butler, Rechtsanwältin, Berlin)	59
<b>Anhängige Verfahren</b>	Niederlassungsfreiheit: Finale Betriebsstättenverluste aufgrund DBA (EuGH Rs. C-538/20)	60
	Verhinderung von Geldwäsche: Verstößt das Register der wirtschaftlichen Eigentümer gegen Art. 7, 8 EGRC und DSGVO? (EuGH Rs. C-601/20)	60

**Geschäftsführung:** Peter Esser (Sprecher), Sönke Reimers (Sprecher), Thomas Berner, Markus Gotta

**Redaktion:** Maria Wolfer, Frankfurt a. M.

**Ständige Mitarbeiter:** Prof. Dr. Heinz-Dieter Assmann, Tübingen; Prof. Dr. Carl Baudenbacher, Präsident des EFTA-Gerichtshofs, St. Gallen/Luxemburg; RA Dr. Wolfgang Blumers, Stuttgart; RA Dr. Dirk Dirksen, Hamburg; Prof. Dr. Dr. h. c. Werner F. Ebke, Heidelberg; Prof. Dr. Ulrich Ehrlicke, LL.M., M.A., Köln; Prof. Dr. Walter Frenz, Aachen; Prof. Dr. Jörg Gundel, Bayreuth; Dr. Hermann Hollmann, LL.M., Köln; RA Prof. Dr. Michael Hoffmann-Becking, Düsseldorf; RA Prof. Dr. Rainer Jacobs, Köln; Prof. Dr. Lothar Knopp, Cottbus; RA Dr. Nobert Koch, Brüssel; Prof. Dr. Christian Koenig, LL.M., Bonn; Prof. Dr. Knut Werner Lange, Bayreuth; RA Prof. Dr. Carl Otto Lenz, Bensheim; RA Jürgen Leske, München; Prof. Dr. Sighart Lörler, Freiburg i. Breisgau; Prof. Dr. Markus Ludwigs, Würzburg; Prof. Dr. Hans-W. Micklitz, Florenz; RA Dr. Burkhardt W. Meister, LL.M., Frankfurt a. M.; Prof. Dr. Peter-Christian Müller-Graff, Heidelberg; Prof. Dr. Karl Riesenhuber, Bochum; Prof. Dr. Rolf A. Schütze, Stuttgart; Prof. Dr. Ernst Steindorff, München; Prof. Dr. Björn Steinrötter, Potsdam; Prof. Dr. Rudolf Streinz, München; RA Prof. Dr. Friedrich Graf v. Westphalen, Köln; RA Dr. Ralf Wojtek, Hamburg

# DER BETRIEB

# 10

Seite 461 – 516  
08. März 2021  
74. Jahrgang

**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

D3-Z12

## Herausgeber

Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser  
Prof. Dr. Johanna Hey  
Prof. Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff  
Friedrich Merz  
Dr. Thomas Wachter

## Magazin

### Gastkommentar

Hans Weggenmann  
Der transparente  
Steuerpflichtige – Cui Bono?

### Interview

Sven Lombard  
Neues Betriebsrätestärkungsgesetz: „Ein grundlegender Bedarf für eine umfassende Reform besteht nicht“

## Betriebswirtschaft

Alois Paul Knobloch  
Anschaffungskosten im Kontext des § 8b KStG – das BFH-Urteil vom 22.05.2019 – XI R 44/17 zum Aktienwerb über Kaufoptionen (Teil 2) 461

## Steuerrecht

Gerhard Kraft/Nicolas Schürkötter  
„Tax Transparency“ im Lichte des BEPS-Projekts 474

Karsten Lorenz

Aspekte der Unternehmensnachfolge(planung) in Krisenzeiten 481

Lohnzufluss bei der verbilligten Nutzung von Fitnessseinrichtungen (F. Werth) 486

Homeoffice-Pauschale gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b Satz 4 EStG (FinMin.) 487

Vorsteuerberichtigung bei Erfolglosigkeit (BFH) 492

## Wirtschaftsrecht

Stephan Manuel Nagel/Katharina Hillmer  
Die 10. GWB-Novelle – Änderungen im Verfahrens-, Bußgeld-, Schadensersatz- und Fusionskontrollrecht 494

Geschäftsschließung im Corona-Lockdown: Zur Reduzierung der Gewerberaummiete (P. Volkmann/P. Semmelmayr) 499

Zur Anfechtungsbefugnis eines GmbH-Gesellschafters nach Entfernung aus der Gesellschafterliste (BGH) 501

## Arbeitsrecht

Bernd Schiefer  
§ 613a BGB – Problemschwerpunkte und aktuelle Fragen (Teil 2) 509

Anfechtung einer Betriebsratswahl wegen zu umfassender Angaben im Stimmzettel (T. Serbina) 515

Kein Zustimmungserfordernis des Betriebsrats bei kurzzeitigen Aushilfseinsätzen der Arbeitnehmer (J. Frank) 516

Im Abonnement enthalten:

**DER LIVE  
BETRIEB**  
Ihre App - täglich aktuell

**Owlit**  
Suchen. Finden. Wissen.

Handelsblatt  
**FACHMEDIEN**

# Inhalt

## MAGAZIN

<b>Gastkommentar</b> <i>Hans Weggenmann</i>	<b>M4</b>
<b>Aktuelle Rechtsprechung</b>	<b>M6</b>
<b>Kurzbeiträge</b>	<b>M8</b>
<b>Anhängige Verfahren</b>	<b>M13</b>
<b>Meldungen</b>	<b>M14</b>
<b>Interview</b> <i>Sven Lombard</i>	<b>M17</b>
<b>Impressum</b>	<b>M22</b>
<b>Handelsblatt Gastkommentar</b>	<b>M24</b>

## BETRIEBSWIRTSCHAFT

### AUFSATZ

Körperschaftsteuer

#### **Anschaffungskosten im Kontext des § 8b KStG - das BFH-Urteil vom 22.05.2019 - XI R 44/17 zum Aktienerwerb über Kaufoptionen (Teil 2)**

*Prof. Dr. Alois Paul Knobloch, Saarbrücken*

DB1346159 (Kurzfassung vgl. S. M8)

S. 461

## STEUERRECHT

### AUFSATZ

Internationales Steuerrecht

#### **„Tax Transparency“ im Lichte des BEPS-Projekts**

*WP/StB Prof. Dr. iur. Gerhard Kraft, Halle/München /*

*Dipl.-Fw. (Stakad) Nicolas Schürkötter, M.Sc., Berlin*

DB1344655 (Kurzfassung vgl. S. M9)

S. 474

Einkommensteuer/Erbschaft-/Schenkungssteuer

#### **Aspekte der Unternehmensnachfolge(planung) in Krisenzeiten**

*RA/StB Dipl.-Vw. Dr. Karsten Lorenz, LL.M., Bonn*

DB1356326 (Kurzfassung vgl. S. M10)

S. 481

## KOMPAKT

Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### **Lohnzufluss bei der verbilligten Nutzung von Fitnesseinrichtungen**

*RiBFH Prof. Dr. Franceska Werth, München*

DB1357056

S. 486

## VERWALTUNGSANWEISUNGEN

Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### **Homeoffice-Pauschale gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b Satz 4 EStG**

*FinMin. Thüringen, Erlass vom 17.02.2021*

DB1358668

S. 487

Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### **Tätigkeit des Personals in regionalen Impf- oder Testzentren und mobilen Impf- oder Testteams zur Durchführung von Impfungen gegen SARS-CoV-2 und von Tests zur Feststellung einer SARS-CoV-2-Infektion**

*OFD Frankfurt/M., Verfügung vom 10.02.2021*

DB1358669

S. 488

Umsatzsteuer

#### **Lieferung von Schutzmasken durch Apotheker an Anspruchsberechtigte aufgrund der Schutzmaskenverordnung**

*FinMin. Schleswig-Holstein, Kurzinformation USt vom 05.02.2021*

DB1357919

S. 488

## ENTSCHEIDUNGEN

Einkommensteuer/Lohnsteuer

#### **Lohnzufluss bei Teilnahme an einem Firmenfitness-Programm**

*BFH, Urteil vom 07.07.2020 - VI R 14/18*

DB1354003

S. 489

Umsatzsteuer

#### **Vorsteuerberichtigung bei Erfolglosigkeit**

*BFH, Urteil vom 27.10.2020 - V R 20/20 (V R 61/17)*

DB1358923

S. 492

## WIRTSCHAFTSRECHT

### AUFSATZ

Kartellrecht

#### **Die 10. GWB-Novelle - Änderungen im Verfahrens-, Bußgeld-, Schadensersatz- und Fusionskontrollrecht**

RA Stephan Manuel Nagel, LL.M. (EUI), Düsseldorf / Dr. Katharina Hillmer, Hamburg

DB1358632 (Kurzfassung vgl. S. M11)

S. 494

### KOMPAKT

Schuldrecht

#### **Geschäftsschließung im Corona-Lockdown: Zur Reduzierung der Gewerberaumiete**

Peter Volkmann, Jena / Philipp Semmelmayr, Nürnberg-Erlangen

DB1359127

S. 499

### ENTSCHEIDUNGEN

GmbH-Recht

#### **Zur Anfechtungsbefugnis eines GmbH-Gesellschafters nach Entfernung aus der Gesellschafterliste**

BGH, Urteil vom 26.01.2021 – II ZR 391/18

DB1358600

S. 501

## ARBEITSRECHT

### AUFSATZ

Betriebsübergang

#### **§ 613a BGB - Problemschwerpunkte und aktuelle Fragen (Teil 2)**

RA/FAArbR Prof. Dr. Bernd Schiefer, Düsseldorf

DB1356670 (Kurzfassung vgl. S. M12)

S. 509

### KOMPAKT

Betriebsverfassungsrecht

#### **Anfechtung einer Betriebsratswahl wegen zu umfassender Angaben im Stimmzettel**

RAin Tatjana Serbina, LL.M. (London), Berlin

DB1355576

S. 515

Betriebsverfassungsrecht

#### **Kein Zustimmungserfordernis des Betriebsrats bei kurzzeitigen Aushilfseinsätzen der Arbeitnehmer**

RA Dr. Justus Frank, Maître en droit, LL.M., Düsseldorf

DB1357751

S. 516





**Neu!**

**Schneller und umfassender Überblick**

## Arbeitsrecht in Krisensituationen

Die Corona-Pandemie und die damit einhergehenden Beschränkungen haben zahlreiche arbeitsrechtliche Fragen aufgeworfen.

In diesem Dossier haben wir die **wichtigsten Themen und Antworten** zusammengestellt – von Kurzarbeit, über Personalkostenreduzierung und Urlaub bis hin zu Restrukturierungsfragen.

Verschaffen Sie sich einen **schnellen aber umfassenden Überblick** zu allen Themen rund um das „**Krisenarbeitsrecht**“, um Zeit zu sparen, rechtskonform zu agieren und etwaige Arbeitgeberhaftung zu vermeiden.

**Jetzt bestellen: [www.fachmedien.de/dossier-krisenarbeitsrecht](http://www.fachmedien.de/dossier-krisenarbeitsrecht)**

**Handelsblatt FACHMEDIEN**  
Wissen wir sicher

DER BETRIEB Dossier  
**Arbeitsrecht in der Krise**  
64 Seiten  
29,80 € inkl. MwSt.

Kundenservice Handelsblatt Fachmedien  
Rhenus KundenProfi Bamberg GmbH | Hafenstraße 13 | 96052 Bamberg | Fon: 0511 96781-068  
Fax: 0951 6050-399 | eMail: hbfm-kundenservice@de.rhenus.com



D3-7325+Beil

## • ZInsO-Aufsätze

**(Betriebliche) Altersversorgung, Massezugehörigkeit, Übertragung und (Ver)Pfändung von Ansprüchen – Teil 1** (S. 469)  
von Dr. iur. Friedrich L. Cranshaw, Mannheim

**§§ 174 ff. InsO – neu gedacht!** (S. 488)  
von Dr. Simone Biel, Fürth

## • ZInsO-Rechtsprechungsreport

**Berechtigung des Insolvenzverwalters zur Entbindung von Geheimnisträgern von der Verschwiegenheit** (S. 494)  
BGH, Beschl. v. 27.1.2021 – StB 44/20  
m. Anm. Weyand

**Betrug eines Insolvenzverwalters durch eigennützige Entnahmen** (S. 497)  
BGH, Beschl. v. 16.12.2020 – 6 StR 251/20

**Verfahren nach dem Informationsfreiheitsgesetz (IFG)** (S. 500)  
OVG SchlH, Urt. v. 21.1.2021 – 4 LB 3/19  
m. Anm. Heim/Wigand

**Berücksichtigung unrichtigen Steuerausweises während d Insolvenzeröffnung über Vermögen des Rechnungsausstellers** (S. 511)  
FG Münster, Urt. v. 8.10.2020 – 5 K 20/17

**Mangelndes Rechtsschutzbedürfnis für Fortsetzungsverlangen bei Ansprüchen aus Anwaltsverträgen** (S. 513)  
AG Göttingen, Beschl. v. 18.12.2020 – 74 IN 112/20 GÖ

**Umgang mit Guthaben auf dem Treuhandkonto nach dem Tod des Schuldners** (S. 514)  
AG Mannheim, Beschl. v. 4.1.2021 – 1 IN 243/14  
m. Anm. Wiester

**Haftung des vom Insolvenzverwalters in Anspruch genommenen Kommanditisten auch für Masseverbindlichkeiten** (S. 516)  
BGH, Urt. v. 28.1.2021 – IX ZR 54/20

**Kein Vergütungsanspruch des gemeinsamen Vertreters ohne gesonderte Vereinbarung** (S. 520)  
BGH, Urt. v. 21.1.2021 – IX ZR 77/20

**Keine Berücksichtigung von Kfz-Reparaturkosten bei einem Antrag nach § 850f ZPO** (S. 522)  
AG Kiel, Beschl. v. 2.12.2020 – 24 IK 124/16

**Unzureichende Leerung eines Nachtbriefkastens** (S. 523)  
BGH, Beschl. v. 10.12.2020 – IX ZR 242/19

Michael Bretz  
RA Dr. Christian Brünkmans  
RA Dr. Jan de Weerth  
Prof. Dr. Ulrich Foerste  
RA Dr. Michael C. Frege  
RiAG Frank Frind  
RiBGH a.D. Prof. Dr. Markus Gehrlein  
Prof. Dr. Hugo Grote  
RA Dr. Andreas Henkel  
WP/StB Michael Hermanns  
Prof. Dr. Heribert Hirte  
RA Martin Horstkotte  
Präs. LG a.D. Prof. Dr. Michael Huber  
RA Peter J. Hütten  
RiAG Dr. Peter Laroche  
Prof. Dr. Wolfgang Marotzke  
RA Prof. Dr. Torsten Martini  
Prof. Dr. Sebastian Mock  
RA Dr. Patrick Mückl  
Prof. Dr. Bettina Nunner-Krautgasser  
RA Dr. Manfred Obermüller  
Vors. RiOLG Dr. Dietmar Onusseit  
RA Prof. Dr. Klaus Pannen  
RiBGH a.D. Prof. Dr. Gerhard Pape  
RA Dr. Christoph Poertzgen  
RA Stephan Ries  
Prof. Dr. Thomas Rönnau  
Vors. RiOLG Katrin van Rossum  
Prof. Dr. Jessica Schmidt  
RiBGH Dr. Volker Schultz  
RA Ralph Veil  
RiBGH a.D. Gerhard Vill  
OStA Raimund Weyand  
**Schriftleiter:**  
RA Prof. Dr. Hans Haarmeyer



## Inhaltsverzeichnis

### ZInsO-Aktuell

### ZInsO-Beilage: Insolvenzreport 10/2021



### ZInsO-Aufsätze

<b>(Betriebliche) Altersversorgung, Massezugehörigkeit, Übertragung und (Ver)Pfändung von Ansprüchen – Teil 1</b> .....	469
von Dr. iur. Friedrich L. Cranshaw, Mannheim	
<b>§§ 174 ff. InsO – neu gedacht!</b> .....	488
von Dr. Simone Biel, Fürth	

### ZInsO-Bücher- und Zeitschriftenreport

<b>In dieser Rubrik geben wir eine Übersicht über die wichtigsten und interessantesten Veröffentlichungen aus dem Bereich des Insolvenzrechts.</b> .....	490
--	-----

### ZInsO-Rechtsprechungsreport

#### • Insolvenz- und Sanierungsrecht

<b>Berechtigung des Insolvenzverwalters zur Entbindung von Geheimträgern von der Verschwiegenheit</b> .....	494
BGH, Beschl. v. 27.1.2021 – StB 44/20 m. Anm. Weyand	

<b>Betrug eines Insolvenzverwalters durch eigennützige Entnahmen</b> .....	497
BGH, Beschl. v. 16.12.2020 – 6 StR 251/20	

<b>Verfahren nach dem Informationsfreiheitsgesetz (IFG)</b> .....	500
OVG SchIH, Urt. v. 21.1.2021 – 4 LB 3/19 m. Anm. Heim/Wigand	

<b>Berücksichtigung unrichtigen Steuerausweises während Insolvenzeröffnung über Vermögen des Rechnungsausstellers</b> .....	511
FG Münster, Urt. v. 8.10.2020 – 5 K 20/17	

<b>Mangelndes Rechtsschutzbedürfnis für Fortsetzungsverlangen bei Ansprüchen aus Anwaltsverträgen</b> .....	513
AG Göttingen, Beschl. v. 18.12.2020 – 74 IN 112/20 GÖ	

<b>Umgang mit Guthaben auf dem Treuhandkonto nach dem Tod des Schuldners</b> .....	514
AG Mannheim, Beschl. v. 4.1.2021 – 1 IN 243/14 m. Anm. Wiester	

#### • Insolvenznahes Kapitalmarkt- und Gesellschaftsrecht

<b>Haftung des vom Insolvenzverwalters in Anspruch genommenen Kommanditisten auch für Masseverbindlichkeiten</b> .....	516
BGH, Urt. v. 28.1.2021 – IX ZR 54/20	

<b>Kein Vergütungsanspruch des gemeinsamen Vertreters ohne gesonderte Vereinbarung</b> .....	520
BGH, Urt. v. 21.1.2021 – IX ZR 77/20	

#### • Verbraucherinsolvenzrecht

<b>Keine Berücksichtigung von Kfz-Reparaturkosten bei einem Antrag nach § 850f ZPO</b> .....	522
AG Kiel, Beschl. v. 2.12.2020 – 24 IK 124/16	

#### • Verfahrensrecht

<b>Unzureichende Leerung eines Nachtbriefkastens</b> .....	523
BGH, Beschl. v. 10.12.2020 – IX ZR 242/19	

D3-7325  
/bet.



## Teil-Synopse zum

# Gesetz zur Fortentwicklung des Sanierungs- und Insolvenzrechts (Sanierungs- und Insolvenzrechtsfor- tentwicklungsgesetz – SanInsFoG)

vom 17.12.2020

(BGBl. 2020 Teil 1, S. 3256 ff. – Nr. 66 v. 29.12.2020)

*Zusammenstellung von Michaela Heyn, Ahlen*

D3-Z49

# GStB Gestaltende Steuerberatung

Steuerplanung · Steueroptimierung · Gestaltungsmodelle



Ihr Plus im Netz: [gstb.iww.de](http://gstb.iww.de) | S. 81–122  
OnLine | Mobile | Social Media



**03 | 2021**

## Kurz informiert

Dauerstreitpunkt „gemischt genutzter Raum als häusliches Arbeitszimmer“ .....	81
Abzugsbetrag nach § 10f EStG auch für ein Zweitobjekt möglich? .....	81

## Investmentfonds

Keine Vorabpauschale im VZ 2022 .....	82
---------------------------------------	----

## Blockheizkraftwerk

Lieferung von Wärme durch Wohnungseigentümergeinschaft an die Eigentümer .....	84
---	----

## Betriebsaufspaltung

Beherrschungsidentität: Personelle Verflechtung trotz Doppelvertretungsverbot möglich .....	86
--	----

## Bundesfinanzministerium

Weihnachtsüberraschung: Neuer USt-Vordruck fordert „Uneinbringlichkeitseintragungen“ .....	89
---	----

## Umwandlungssteuerrecht

Steuerliche Behandlung der bei einer Einbringung in eine Kapitalgesellschaft anfallenden Kosten .....	95
--	----

## Abschlüsse und Steuererklärungen 2020

Abschlüsse und Steuererklärungen – Teil 1: die Highlights aus dem betrieblichen Bereich .....	102
--	-----

## Kapitalgesellschaften

Das Holdingmodell – Teil 2: Gestaltungsoptionen bei Minderheitsbeteiligung .....	113
---	-----

MÄRZ 2021

69. Jahrgang

Aus dem Inhalt

ÖKOSOZIALER KAPITALISMUS

FINANZTRANSFERGESCHÄFT

ISLAMIC FINANCE

MARKTMISSBRAUCH

HERAUSGEGEBEN VON DER  
ÖSTERREICHISCHEN BANKWISSENSCHAFTLICHEN GESELLSCHAFT



69. JAHRGANG

**INHALTSVERZEICHNIS**

<b>Newsline</b>	
<i>Franz Rudorfer</i>	137
<b>Neues in Kürze</b>	
<i>Dominik Damm</i>	152
<b>Börseblick – Vor der Impfung</b>	
<i>Martin Bruckner</i>	154
<b>„Ökosozialer Kapitalismus“ – KEST-Befreiung für grüne Finanzprodukte</b>	
<i>Philipp Horvath</i>	155

**ABHANDLUNGEN**

<b>Geldspende und Finanztransfergeschäft</b>	
<i>Martin Miernicki</i>	157
<b>Islamic Finance – Religionskonforme Transaktionsformen in der internationalen Vertragspraxis</b>	
<i>Johannes W. Flume / Nicolas Raschauer</i>	168

**BERICHTE UND ANALYSEN**

<b>Marktmissbrauchsrechtliche Aspekte und ausgewählte Publizitätspflichten im Zusammenhang mit (Mitarbeiter-)Aktioptionen</b>	
<i>Armin Assadi</i>	178
<b>Was sind eigentlich ... N26?</b>	
<i>Ewald Judt / Claudia Klausegger</i>	189

**RECHTSPRECHUNG DES OGH**

2727. Aufklärungspflicht über den anfänglich negativen Marktwert eines Swaps nach dem WAG 2007. OGH 23. 5. 2018, 3 Ob 191/17k (mit Anm von <i>M. Oppitz</i> )	191
2728. Zur Auslegung einer Bankgarantie. OGH 2. 9. 2020, 3 Ob 97/20s	199
2729. Klauselentscheidung zu Verbraucherkreditbedingungen. OGH 20. 10. 2020, 1 Ob 162/20k	200
2730. Zum rechtsmissbräuchlichen Abruf einer Garantie. OGH 23. 9. 2020, 1 Ob 84/20i	203
2731. Zur Auslegung von Betriebsvereinbarungen von Sparvereinen. OGH 15. 9. 2020, 6 Ob 40/20f	205
2732. Zum Publizitätsakt bei der Sicherungssession. OGH 22. 9. 2020, 17 Ob 9/20b	206

**ERKENNTNISSE DES VwGH**

257. VwGH erneut zu Verstoß des § 42 InvFG 1993 (!) gegen Kapitalverkehrsfreiheit. VwGH 11. 9. 2020, Ra 2020/13/0006	207
---	-----

BANKARCHIV

In diesem Heft inserieren: Linde Verlag, S. 188; OeKB, U 2; Raiffeisen Bank International, U 3.

Die Inhalte des Österreichischen BankArchivs sind in folgenden Fachdatenbanken verfügbar:

LexisNexis® Online – [www.lexisnexus.at](http://www.lexisnexus.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 1990);

Lindeonline – [www.lindeonline.at](http://www.lindeonline.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2009);

RDB Rechtsdatenbank – [www.rdb.at](http://www.rdb.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2003);

RIDA Rechts-Index-Datenbank – [www.rida.at](http://www.rida.at) (Beiträge und Rsp als Volltext ab 2003).

VERLAG ÖSTERREICH elibrary <https://elibrary.verlagosterreich.at> (Beiträge und Rsp im Volltext ab 2013 – im Aufbau)

## IMPRESSUM

Das Bank-Archiv ist eine unabhängige Fachzeitschrift für das gesamte Geld-, Bank- und Börsenwesen mit dem Ziel der Veröffentlichung einschlägiger Informationen für Wissenschaft und Praxis. Es wurde 1953 von o. Univ.-Prof. Dr. h.c. Dr. *Hans Krasensky* als Österreichisches Bank-Archiv begründet und wird seit 1988 als Bank-Archiv geführt (Zitierweise ÖBA). Für den Inhalt der einzelnen Beiträge tragen ausschließlich die Autoren die wissenschaftliche Verantwortung. Das Bank-Archiv veröffentlicht ausschließlich Originalmanuskripte. Manuskripte sind an die Redaktion, Frankgasse 10/7, A 1090 Wien, zu senden. Die Autoren verpflichten sich mit der Einsendung der Manuskripte, diese bis zur Entscheidung über die Annahme nicht anderweitig zur Veröffentlichung anzubieten. Für unaufgefordert eingereichte Manuskripte wird keine Gewähr übernommen. Für die Manuskriptrichtlinien siehe <http://www.bwg.at> > BankVerlag > ÖBA > Autoren-Richtlinien – Als Abhandlungen gekennzeichnete Beiträge unterliegen ausnahmslos dem international üblichen Double-Blind-Review-Verfahren.

**Eigentümer und Herausgeber:** Österreichische Bankwissenschaftliche Gesellschaft, Frankgasse 10/7, A 1090 Wien, Tel.: +431 / 533 50 50, Fax: +431 / 533 50 50 33, e-mail: [office@bwg.at](mailto:office@bwg.at) – Schriftleitung: Dr. *Markus Bunk* – Herausgeber: Univ.-Prof. Dr. *Peter Bydlinki*; Univ.-Prof. Dr. *Markus Dellinger*; Univ.-Prof. Dr. *Susanne Kalts*; RA Dr. *Markus Kellner*; Prof. (FH) Mag. *Otto Lucius*; ao. Univ.-Prof. Dr. *Roland Mestel*; RA Priv.-Doz. MMag. Dr. *Martin Oppitz*; Univ.-Prof. Dr. *Stephan Paul*; Univ.-Prof. Dr. *Stefan Pichler*; RA Univ.-Prof. Dr. *Christian Rabl*; Univ.-Prof. Dr. *Alexander Schopper*; Univ.-Prof. Dr. *Martin Spitzer*; Univ.-Prof. Dr. *Peter Steiner*; Univ.-Prof. Dr. *Karl Stöger* – Herausgeberbeirat: Univ.-Prof. Dr. *Matthias Bank*, CFA; Hofrätin des OGH Hon.-Prof. Dr. *Wilma Dehn*; Prof. Dr. *Andreas Dombret*; Präsidentin des OGH i.R. Hon.-Prof. Dr. *Irmgard Griss*; Dir. Univ.-Prof. Dr. *Andreas Grünbichler*; Univ.-Prof. Dr. *Michael Hanke*; Prof. (FH) Dr. *Armin Kammel*, LL.M. (London), MBA (CLU); Hon.-Prof. Dir. Dr. *Bernhard Koch*; o. Univ.-Prof. i.R. Dr. Dr. h.c. *Helmut Koziol*; Univ.-Prof. Dr. *Brigitte Lurger*.

**Verleger:** (Offenlegung gem. § 25 Abs 1 bis 3 Mediengesetz) LINDE VERLAG Ges.m.b.H., Scheydgasse 24, A 1210 Wien, Tel.: +43 1 24 630 Serie. Gesellschafter: Die Verlassenschaft nach Herrn *Axel Jentsch* (mit 99%) und Mag. *Andreas Jentsch* (mit 1%). Geschäftsführer: Mag. *Klaus Kornherr* / BankVerlagWien, Frankgasse 10/7, A 1090 Wien. Unternehmensgegenstand: Verlag wissenschaftlicher Bücher und Zeitschriften, insb. der Zeitschrift BankArchiv, der Bankwissenschaftlichen Schriftenreihe und der Diskussionsreihe Bank & Börse. Der Bank Verlag Wien ist eine Abteilung der Österreichischen Bankwissenschaftlichen Gesellschaft, gemeinnütziger Verein. Geschäftsführer: Dr. *Markus Bunk*, Frankgasse 10/7, A 1090 Wien, Tel.: +43 1 533 50 50 – **Herstellung:** Satz: Dipl.-HTL-Ing. *Franz König*, BEd, Niederreiterberggasse 13/2/1, A 1230 Wien, Tel.: 0664/735 88 450; Druck: novographic Druck GmbH, Walter-Jurmann-Gasse 9, A 1230 Wien, Tel.: 01/888 26 73.

**Bestellinformation:** ISSN 1015-1516. Erscheinungsweise: monatlich. Bestellungen nehmen jede Buchhandlung oder der Linde Verlag entgegen. Jahresabonnement 2021: € 295 inkl. Mehrwertsteuer zzgl. Versandkosten. Unterbleibt die Abbestellung, so läuft das Abonnement automatisch zu den jeweils gültigen Konditionen auf ein Jahr weiter. Abbestellungen sind nur zum Ende eines Jahrganges möglich und müssen bis jeweils spätestens 30. November schriftlich erfolgen. Der Bezugspreis ist im Voraus zahlbar. Anzeigenaufträge werden vom Linde Verlag, Fr. *Hladik*, Tel.: +431 24 630-19, E-Mail: [gabriele.hladik@lindeverlag.at](mailto:gabriele.hladik@lindeverlag.at), entgegengenommen.

**Digital Object Identifier (DOI):** Seit Heft 11/2020 sind alle Beiträge im ÖBA zusätzlich mit einer DOI (z.B. <https://doi.org/10.47782/oeba20212101000101>) versehen. Ein Digital Object Identifier (DOI; deutsch Digitaler Objektbezeichner) ist ein eindeutiger und dauerhafter digitaler Identifikator, der vor allem für Online-Artikel wissenschaftlicher Fachzeitschriften verwendet wird. Mit einem DOI erleichtert man die Zitierbarkeit und Auffindbarkeit der digitalen Version eines Werkes. Ein DOI wird für jedes Dokument nur einmal festgelegt und bleibt (ähnlich wie eine ISBN) dauerhaft mit ihm verbunden. Das stellt sicher, dass ein Link über viele Jahre hinweg gültig bleibt, selbst wenn das digitale Dokument in späteren Jahren von einer anderen Plattform angeboten wird. Bitte berücksichtigen Sie bei der Recherche über DOI, dass es zwischen der Veröffentlichung des neuesten Hefts und der digitalen Zugriffsmöglichkeit einen technisch bedingten Zeitverzug von mehreren Tagen geben kann.

**Urheberrechte:** Die in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere das der Übersetzung in fremde Sprachen, vorbehalten. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlages in irgendeiner Form – durch Photokopie, Mikrofilm oder andere Verfahren – reproduziert oder in eine von Maschinen, insbesondere von Datenverarbeitungsanlagen verwendbare Sprache übertragen werden. Auch die Rechte der Wiedergabe insbesondere durch Vortrag, Funk- und Fernsehsendungen, im Magnettonverfahren oder auf elektronischem, digitalem oder ähnlichem Wege bleiben vorbehalten.

Für den Fall der Annahme und Veröffentlichung des eingereichten Manuskriptes geht das zeitlich und räumlich unbeschränkte, ausschließliche Werknutzungsrecht für alle Sprachen vom Autor/von den Autoren an den Verlag über. Dies gilt insbesondere für das Recht auf Vervielfältigung in allen technischen Verfahren, der Verbreitung, öffentlichen Wiedergabe und Verwertung in jedweder, auch elektronischer Form. Letztere schließt insbesondere das Recht der Speicherung in Datenbanken, der Vervielfältigung auf Speichermedien aller Art, der Ausgabe aus Datenbanken in allen Formen einschließlich der Sendung sowie der Verbreitung von Vervielfältigungsstücken an die Benutzer von Datenbanken ein. Die Einreichung des Manuskriptes gilt als diesbezügliche Erklärung des Einverständnisses zur Einräumung sämtlicher Rechte durch den Autor/die Autoren. Bei Beiträgen von Arbeitsgruppen wird vorausgesetzt, dass die Publikation von allen beteiligten Autoren genehmigt wurde und dass alle mit der Einräumung sämtlicher Rechte an den Verlag einverstanden sind.

Mit dem für Artikel und druckfertige Entscheidungen an den/die Verfasser zu und der Eigentümer und Herausgeber festgesetzten Sätzen geleisteten Honorar ist die Übertragung sämtlicher Rechte abgegolten. Zugleich erlischt damit die Ausschließlichkeit des eingeräumten Verlagsrechts nicht mit Ablauf des dem Jahr des Erscheinens des Beitrags folgenden Kalenderjahres. Dieser Zeitraum gilt keinesfalls für die Verwertung durch Datenbanken.

Es wird darauf verwiesen, dass alle Angaben in dieser Zeitschrift trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung des Verlages, des Herausgebers oder der Autoren ausgeschlossen ist. Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Waren- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benützt werden dürften.

Es wird weiterhin auf die AGB für Zeitschriftenautoren des Linde Verlags verwiesen ([www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb)): Die Autorin bzw. der Autor räumt dem Linde Verlag für die Dauer des Vertrages alle durch die Verwertungsgesellschaft Literar Mechana wahrgenommenen Rechte und gesetzlichen Vergütungs- und Beteiligungsansprüche nach deren Satzung, Wahrnehmungsvertrag und Verteilungsplan zur gemeinsamen Einbringung ein. Der Autor ist damit einverstanden, dass der Linde Verlag den ihm nach den jeweils geltenden Verteilungsplänen der Verwertungsgesellschaft Literar Mechana zustehenden Verlagsanteil direkt ausbezahlt erhält, wobei sich der Autor verpflichtet, der Literar Mechana gegenüber die Rechteinräumung an den Linde Verlag bei der Werkmeldung zu bestätigen. Der Anteil des Autors bleibt davon unberührt. Für die Auszahlung und Abrechnung der durch die Verwertungsgesellschaften wahrgenommenen Rechte und gesetzlichen Vergütungs- und Beteiligungsansprüche gelten deren Verteilungsbestimmungen.

Das ÖBA richtet sich an Leser beiderlei Geschlechts. Der einfacheren Lesbarkeit halber wird die männliche Form verwendet.

2/2021

S. 39–74, ART.-NR. 10–15

Februar 2021

WU  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

D3-Z14

# RWZ

RECHT UND RECHNUNGSWESEN

Herausgeber: Romuald Bertl, Klaus Hirschler, Aslan Milla,  
Robert Reiter, Elisabeth Titz, Thomas Wenger

## GESELLSCHAFTS- & STEUERRECHT

» **Elisabeth Höltzsch/Karl Stückler**: Latente Steuern auf den Zinsvortrag iSd § 12a KStG

## RECHNUNGSWESEN

- » **Katharina van Bakel-Auer/Sabine Weintögl**: Veranstaltungsbericht zur IASB&EFRAG@AFRAC 2020  
» **Klemens Eiter/Markus Patloch-Kofler**: IFRS Goodwill-Bilanzierung: AFRAC-Comment Letter und aktuelle Entwicklungen

## AUS DER WISSENSCHAFT

- » **Ewald Aschauer/Victor Purtscher/Robert Witte**: Renditeforderungen in Krisenzeiten – Ein Update empirischer Untersuchungen zum aktuellen Krisenereignis





## GESELLSCHAFTS- & STEUERRECHT

**Elisabeth Höltzschl/Karl Stückler: Latente Steuern auf den Zinsvortrag iSd § 12a KStG** 39

Mit 1. 1. 2021 ist § 12a KStG in Kraft getreten, der den Abzug eines Zinsüberhangs iSd § 12a Abs 3 KStG nur im Ausmaß von 30 % des steuerlichen EBITDA zulässt. Ein Zinsüberhang, der im laufenden Wirtschaftsjahr nicht abgezogen werden kann, ist auf Antrag als Zinsvortrag vortragsfähig und erhöht den Zinsaufwand in den Folgejahren. Der Beitrag beschäftigt sich mit den Auswirkungen von Zins- und EBITDA-Vorträgen iSd § 12a KStG auf die Bilanzierung von latenten Steuern nach § 198 Abs 9 und 10 UGB.

## JUDIKATUR STEUERRECHT

**Klaus Hirschler/Gottfried Sulz: Einbringung eines tätigkeitsbezogenen Ein-Personen-Unternehmens nach Art III UmgrStG** 47

## RECHNUNGSWESEN

**Katharina van Bakel-Auer/Sabine Weintögl: Veranstaltungsbericht zur IASB&EFRAG@AFRAC 2020** 50

Am 6. 11. 2020 fand die Jahresveranstaltung des AFRAC im Fokus der internationalen Rechnungslegung statt. Im Rahmen der „IASB&EFRAG@AFRAC 2020“ wurden das aktuelle Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Boards (IASB) und der European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) vorgestellt und ausgewählte Themen daraus diskutiert. Die wesentlichen Inhalte dieser Veranstaltung werden in diesem Beitrag vorgestellt.

**Klemens Eiter/Markus Patloch-Kofler: IFRS Goodwill-Bilanzierung: AFRAC-Comment Letter und aktuelle Entwicklungen** 57

Im März 2020 hat das IASB das Diskussionspapier „DP/2020/1 Business Combinations – Disclosures, Goodwill and Impairment“ veröffentlicht. Damit steht die IFRS Goodwill-Bilanzierung und insb der „Impairment-Only“-Approach am Prüfstand. Dem waren viel Kritik und ein jahrelanges Forschungsprojekt vorausgegangen. Das AFRAC hat in einem Comment Letter klar Stellung bezogen. Zwischenzeitlich hat auch der US-amerikanische Standardsetter FASB im Rahmen einer vorläufigen Entscheidung seine Meinung in diese Richtung geändert. Der Beitrag gibt eine Übersicht über die vom IASB geplanten Änderungen, erläutert die Hintergründe und Standpunkte des AFRAC und die aktuelle Position des FASB.

## INTERNATIONALER RUNDBLICK

**Katharina van Bakel-Auer/Maria Sumerauer** 63

## AUS DER WISSENSCHAFT

**Ewald Aschauer/Victor Purtscher/Robert Witte: Renditeforderungen in Krisenzeiten – Ein Update empirischer Untersuchungen zum aktuellen Krisenergebnis** 67

Rechtliche Bewertungsanlässe weisen zahlreiche Spezifika für die konkrete Vorgehensweise bei der Unternehmensbewertung auf. Im vorliegenden Beitrag werden die Bewertungsanlässe im Rechnungswesen vor dem Hintergrund der Unternehmensbewertungslehre diskutiert und systematische Unterschiede aufgezeigt.

**WWM****WERTPAPIER-  
MITTEILUNGEN****Zeitschrift  
für Wirtschaftsrecht  
und Bankrecht****WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS**9**6. März 2021  
75. Jahrgang  
Seiten 417-464**Redaktion:**Rechtsanwalt  
Dr. Christopher Kienle,  
Frankfurt a. M.Rechtsanwalt  
Dr. Andreas Lange,  
Frankfurt a. M.Prof. Dr. Tobias Lettl,  
PotsdamRechtsanwalt  
Dr. Helmut Merkel,  
Frankfurt a. M.Arne Wittig,  
Essen**Redaktionsbeirat:**Rechtsanwalt  
Thorsten Höche,  
BerlinProf. Dr. Jens-Hinrich Binder,  
TübingenVizepräsident des BGH  
Prof. Dr. Jürgen Ellenberger,  
KarlsruheRechtsanwältin  
Dr. Anna Heidelbach,  
Frankfurt a. M.Rechtsanwältin  
Dr. Karen Kuder,  
Frankfurt a. M.Richterin am BGH  
Ilse Lohmann,  
KarlsruheProf. Dr. Peter O. Mülbert,  
Mainz**AUS DEM INHALT:**

Seite 417

Univ.-Prof. Dr. Christoph Kumpan, LL.M. (Univ. of Chicago),  
Attorney at law (New York), und wiss. Mitarbeiter Robin  
Misterec, LL.M.oec., HamburgDas Verbot von Leerverkäufen in Finanzmarktkrisen  
– Ökonomische Erforderlichkeit und notwendige Reichweite  
von Short-Selling-Beschränkungen im Spiegel ihres Rechts-  
rahmens –  
– Teil II –

Seite 429

Rechtsanwalt Dr. Guido Hoffmann, LL.M. (Cornell), Düsseldorf  
Unternehmerische Leitungsentscheidungen in der (Corona-)  
Krise

Seite 441

BGH, 10.2.2021 – IV ZR 32/20

Zur rechtsmissbräuchlichen Ausübung des Widerspruchsrechts,  
wenn in der Verbraucherinformation gemäß § 10a VAG a.F.  
die Zugehörigkeit des Versicherers zu einem Sicherungsfonds  
verneint wird

Seite 444

LG Berlin, 5.5.2020 – 11 O 5/19

Zu einem Schadensersatzanspruch wegen eines behauptet  
fehlerhaft erstellten Ratings im Zusammenhang mit dem  
Erwerb von Anleihen einer Beteiligungsgesellschaft, deren  
wesentliches Anlagevermögen ein Luxus-Kreuzfahrtschiff ist

Seite 455

BGH, 9.2.2021 – II ZR 28/20

Zur Berücksichtigung der vom Insolvenzverwalter bestrittenen  
Forderungsanmeldungen bei der Prüfung, ob eine Inanspruch-  
nahme des Kommanditisten zur Befriedigung der Gesell-  
schaftsgläubiger erforderlich ist

Seite 464

Deutsche Rechtspolitik aktuell

WERTPAPIER-  
MITTEILUNGEN  
TEIL IV

Postverlagsort Frankfurt a. M.

## Inhaltsverzeichnis

### Beiträge

Univ.-Prof. Dr. Christoph Kumpan, LL.M. (Univ. of Chicago), Attorney at law (New York), und wiss. Mitarbeiter Robin Misterek, LL.M.oec., Hamburg

Das Verbot von Leerverkäufen in Finanzmarktkrisen

– Ökonomische Erforderlichkeit und notwendige Reichweite von Short-Selling-Beschränkungen im Spiegel ihres Rechtsrahmens –  
– Teil II –

417

Rechtsanwalt Dr. Guido Hoffmann, LL.M. (Cornell), Düsseldorf

Unternehmerische Leitungsentscheidungen in der (Corona-)Krise

429

### Rechtsprechung

#### Bankrecht, Kapitalmarktrecht und Finanzdienstleistungsrecht

Bundesgerichtshof 10.2.2021 IV ZR 32/20 Zur rechtsmissbräuchlichen Ausübung des Widerspruchsrechts, wenn in der Verbraucherinformation gemäß § 10a VAG a.F. die Zugehörigkeit des Versicherten zu einem Sicherungsfonds verneint wird 441

Bundesgerichtshof 13.1.2021 XII ZB 401/20 Zur Frage, unter welchen Voraussetzungen bei der externen Teilung eines fondsgebundenen Anrechts in der Bezugsgröße Fondsanteile der Ausgleichswert als Zahlbetrag hinreichend bestimmt ist 442

LG Berlin 5.5.2020 11 O 5/19\* Zu einem Schadensersatzanspruch wegen eines behauptet fehlerhaft erstellten Ratings im Zusammenhang mit dem Erwerb von Anleihen einer Beteiligungsgesellschaft, deren wesentliches Anlagevermögen ein Luxus-Kreuzfahrtschiff ist 444

#### Gesellschaftsrecht

Bundesgerichtshof 9.2.2021 II ZR 28/20\* Zur Berücksichtigung der vom Insolvenzverwalter bestrittenen Forderungsanmeldungen bei der Prüfung, ob eine Inanspruchnahme des Kommanditisten zur Befriedigung der Gesellschaftsgläubiger erforderlich ist 455

## Insolvenzrecht und Zwangsvollstreckung

Bundesgerichtshof	27.1.2021	IX ZR 270/19	Zur Frage, wann ein Rechtsschutzinteresse für die Anfechtung eines wirkungslosen Urteils besteht	457
Bundesgerichtshof	28.1.2021	IX ZR 64/20*	Eintritt der rechtlichen Wirkungen einer Rechtshandlung bei Begründung einer Rechtsposition, die ohne Anfechtung bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens beachtet werden müsste; zum maßgeblichen Zeitpunkt für die Beurteilung der subjektiven Voraussetzungen bei Anfechtung einer mittelbaren Zuwendung gegenüber dem Leistungsempfänger; zur Frage der Kenntnis des Finanzamts von einer gläubigerbenachteiligenden Rechtshandlung der GmbH, wenn Zahlungen vom Privatkonto des Geschäftsführers erfolgen und dieser nach § 69 AO für die Verbindlichkeiten haftet	458

## Sonstiges

Bundesgerichtshof	14.5.2020	X ZR 119/18	Wirksamer Eingang eines elektronischen Dokuments beim Bundesgerichtshof, wenn es auf dem für diesen eingerichteten Empfänger-Intermediär im Netzwerk für das elektronische Gerichts- und Verwaltungspostfach (EGVP) gespeichert worden ist; zu den Voraussetzungen, unter denen ein elektronisches Dokument für die Bearbeitung durch das Gericht geeignet ist	463
-------------------	-----------	-------------	--	-----

## Dokumentation

Deutsche Rechtspolitik aktuell	Weitere Änderung und Laufzeitverlängerung des COV-InsAG bis 30.04.2021	464
--------------------------------	--	-----



## 17. Immobilien tag der Börsen-Zeitung

Börsen-Zeitung

Post Corona: Die Zukunft von Immobilien und Immobilienfinanzierung

22. Juni 2021 Informationen: Tel. +49 69 2732 553



Die mit **◆** gekennzeichneten Entscheidungen des BGH sind zum Abdruck in der amtlichen Sammlung vorgesehen.

Nicht amtliche Leitsätze zu Entscheidungen des BGH sind kursiv gesetzt. Leitsätze zu Entscheidungen der Instanzgerichte sind überwiegend durch den Einsender oder die Redaktion verfasst.

Die mit einem **\*** gekennzeichneten Entscheidungen sind zur Veröffentlichung und Besprechung in der Entscheidungssammlung zum Wirtschafts- und Bankrecht (WuB) vorgesehen.

Nur soweit der Redaktion bis zur Drucklegung die Rechtskraft einer instanzgerichtlichen Entscheidung mitgeteilt worden ist, wird dies im Anschluss an das Aktenzeichen vermerkt. Ein fehlender Rechtskrafthinweis muss daher nicht bedeuten, dass die Entscheidung nicht rechtskräftig geworden ist.

Redaktion: Rechtsanwalt Dr. Christopher Kienle, Frankfurt a. M.; Professor Dr. Tobias Lettl, LL.M. (EUR), Universität Potsdam; Rechtsanwalt Dr. Helmut Merkel, Frankfurt a. M.; Arne Wittig, Essen; Rechtsanwalt Dr. Andreas Lange, Frankfurt a. M. (presserechtlich verantwortlicher Redakteur)

Redaktionsbeirat: Rechtsanwalt Thorsten Höche, Chefsyndikus des Bundesverbandes deutscher Banken e. V., Berlin (Vorsitzender); Professor Dr. Jens-Hinrich Binder, LL.M. (London), Eberhard Karls Universität Tübingen; Vizepräsident des Bundesgerichtshofs Professor Dr. Jürgen Ellenberger, Karlsruhe; Rechtsanwältin Dr. Anna Heidelbach, Leiterin der Rechtsabteilung der DZ-Bank AG, Frankfurt a. M.; Rechtsanwältin Dr. Karen Kuder, Chefsyndikus der Deutschen Bank AG, Frankfurt a. M.; Ilse Lohmann, Richterin am Bundesgerichtshof, Karlsruhe; Professor Dr. Peter O. Mühlert, Direktor des Instituts für Internationales Recht des Spar-, Giro- und Kreditwesens an der Johannes Gutenberg-Universität Mainz

Verlag: Herausberggemeinschaft WERTPAPIER-MITTEILUNGEN Keppler, Lehmann GmbH & Co. KG, Postfach 11 09 32, 60044 Frankfurt a. M.; Düsseldorf Straße 16, 60329 Frankfurt a. M.; Geschäftsführung: Axel Harms, Torsten Ulrich, Dr. Jens Zinke

Redaktionsleiter: Dr. Andreas Lange (0 69) 27 32-164, E-Mail: a.lange@wmrecht.de; Lektorat: Heike Back (0 69) 27 32-172, E-Mail: h.back@wmrecht.de; Redaktionsassistentin: Sylvia Mahler (0 69) 27 32-188, E-Mail: s.mahler@wmrecht.de

Anzeigen: Ralf Becker (0 69) 27 32-553, E-Mail: r.becker@wmrecht.de; Vertrieb/Nachbestellungen: (0 69) 27 32-142, Telefax (0 69) 23 26 85, E-Mail: vertrieb@wmgruppe.de

Satz: mediaTEXT Jena GmbH, Richard-Sorge-Straße 6a/b, 07747 Jena, E-Mail: info@mediatext.de

Druck: Offsetdruckerei E. Sauerland GmbH, Am Spitalacker 1, 63571 Geinhausen, Telefon (0 60 51) 5 38 38-10

Bei Einzelbezug des Teils IV der WERTPAPIER-MITTEILUNGEN beträgt der Abonnementpreis monatlich € 97,90 (inkl. MwSt.) + € 7,95 Versandkostenzuschlag (inkl. MwSt.). Auslandsbezug ohne Mehrwertsteuer + € 9,10 Versandkostenzuschlag. Für Mitglieder der ARGE Bank- und Kapitalmarktrecht gibt es für die Dauer des Fachanwaltslehrgangs einen Rabatt von 50% auf den Abonnementpreis.

Im Preis inbegriffen sind die jährlichen zwei Einbanddecken.

Bei Nichtbelieferung infolge höherer Gewalt oder infolge von Arbeitskämpfen bestehen keine Ansprüche gegen den Verlag.

Abbestellungen nur zum Quartalsende bei dreiwöchiger Kündigungsfrist.

©2021 Herausberggemeinschaft WERTPAPIER-MITTEILUNGEN, Frankfurt am Main – ISSN 0342-6971

**Urheber- und Verlagsrechte:** Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Urheberschutz besteht auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und deren Leitsätze, soweit sie vom Einsender oder der Redaktion erarbeitet oder redigiert worden sind. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

**Manuskripte:** Die Übersendung eines Manuskripts beinhaltet die Erklärung, dass der Verfasser den Beitrag oder einen Beitrag mit gleichem Gegenstand nicht zeitnah anderweitig anbietet. Für unverlangt eingereichte Manuskripte übernehmen Verlag und Redaktion keine Haftung. Mit der Annahme zur Veröffentlichung erwirbt der Verlag vom Verfasser alle Rechte, insbesondere das ausschließliche Verlagsrecht für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts und die Befugnis zur Einspeicherung in eine Datenbank sowie das Recht zur weiteren Vervielfältigung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines photomechanischen oder eines anderen Verfahrens.

**Hinweise für Autoren** unter [www.wertpapiermitteilungen.de](http://www.wertpapiermitteilungen.de)

## WERTPAPIER-MITTEILUNGEN Teil IV

# versicherung rundschau

WU  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

D3-Z254

Zeitschrift für das Versicherungswesen

Jänner/Februar 2021 1-2 | 21



## magazin

Editorial

Versicherungen mit stabiler  
Entwicklung 2020

Sicherheitsrisiken im Straßenverkehr:  
Mehr Geschwindigkeitsdelikte  
während Corona

Nachruf Mag. Günter Albrecht

International  
Meldung

## altersvorsorge

EU-Kommission veröffentlicht Grünbuch  
zum Thema Altern

## gesundheitsvorsorge

Deutschland: Die Krankenzusatz-  
versicherung bildet den Wachstums-  
motor der PKV

## wissenschaft

Dr. Alexander Figl:

Grundsatzkontrolle nach § 275 VAG  
europarechtswidrig? – Gedanken  
anlässlich VGH Kassel (6 A 2158/18)

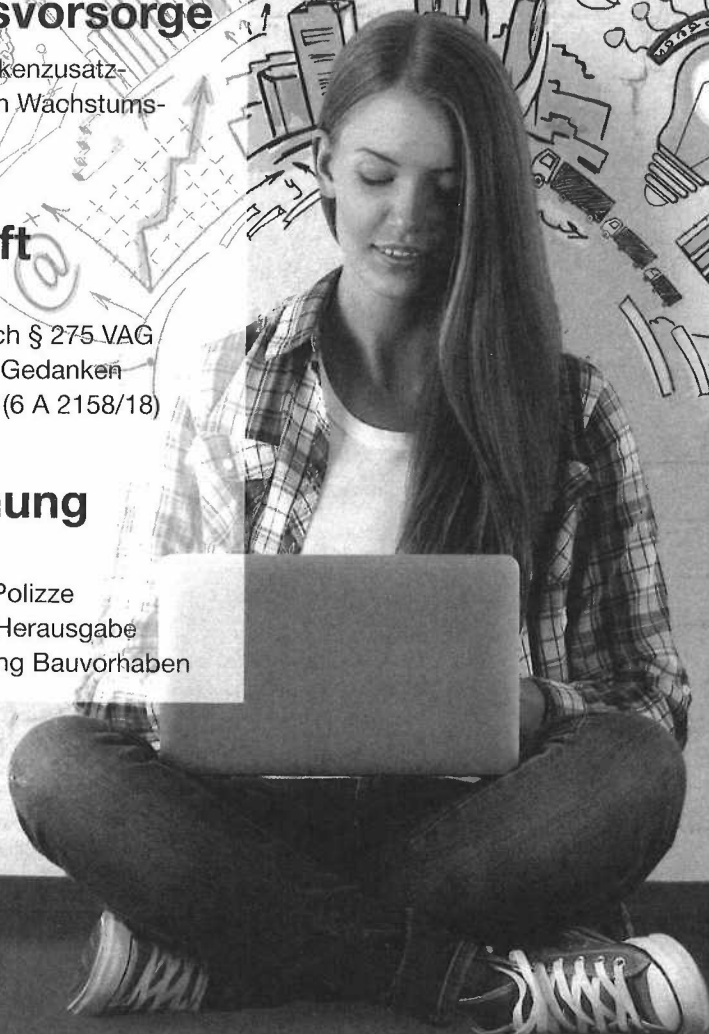
## rechtsprechung

1088: LebensV:

Abweichung Antrag – Polizze

1089: RechtsschutzV: Herausgabe  
Unterlagen; Finanzierung Bauvorhaben

Finanzbildung  
notwendiger  
denn je



## magazin Redaktion: [dagmar.straif@vvo.at](mailto:dagmar.straif@vvo.at)

---

<b>Editorial</b>	<b>03</b>
<b>TITEL</b>	
<b>Finanzbildung notwendiger denn je</b> Der VVO stellt seine aktuellen Projekte vor	<b>04</b>
<b>Versicherungen mit stabiler Entwicklung 2020</b> Die österreichische Versicherungswirtschaft hat auch im schwierigen Jahr 2020 ihre Stärke und Stabilität für KundInnen bewiesen	<b>09</b>
<b>Sicherheitsrisiken im Straßenverkehr: Mehr Geschwindigkeitsdelikte während Corona</b> Die Coronazeit hat sichtbare Auswirkungen auf Mobilität und Verkehrssicherheit	<b>12</b>
<b>Nachruf Mag. Günter Albrecht</b>	<b>15</b>
<b>International</b>	
EU-Regulierungsprojekte können Beitrag zur Lösung gesellschaftlicher Herausforderungen leisten. Interview mit Michaela Koller, Generaldirektorin von Insurance Europe   Finanzbildung in CEE-Ländern	<b>16</b>
<b>Meldung</b>	
Mag. Robert Lasshofer wird neuer Präsident des österreichischen Versicherungsverbandes VVO	<b>30</b>

## altersvorsorge Redaktion: [christina.wuehrer@vvo.at](mailto:christina.wuehrer@vvo.at)

---

<b>EU-Kommission veröffentliche Grünbuch zum Thema Altern</b> Die demografischen Entwicklungen wirken sich zunehmend auf den Alltag der Gesellschaft aus	<b>31</b>
---	-----------

## gesundheitsvorsorge Redaktion: [astrid.knitel@vvo.at](mailto:astrid.knitel@vvo.at)

---

<b>Deutschland: Die Krankenzusatzversicherung bildet den Wachstumsmotor der PKV</b> Das in Österreich dominierende Modell setzt sich auch in Deutschland immer stärker durch	<b>34</b>
---	-----------

## wissenschaft Redaktion: [katharina.trampisch@gvfw.at](mailto:katharina.trampisch@gvfw.at)

---

<b>Figl, Grundsatzkontrolle nach § 275 VAG europarechtswidrig?</b> Gedanken anlässlich VGH Kassel (6 A 2158/18)	<b>38</b>
<b>Rechtsprechung</b>	
1088: LebensV: Abweichung Antrag – Polizze	<b>45</b>
1089: RechtsschutzV: Herausgabe Unterlagen; Finanzierung Bauvorhaben	<b>49</b>
<b>Für Sie gelesen</b>	<b>49</b>
<b>Impressum</b>	<b>51</b>

# GRUR

## International

### Journal of European and International IP Law

Published by the German Association for the  
Protection of Intellectual Property (GRUR)

In collaboration with the Max Planck Institute  
for Innovation and Competition

[www.ip.mpg.de](http://www.ip.mpg.de)

- 3 MARKUS ACKERMANN  
No Need for 'Plausibility' in German Patent Law
- 11 MICHAEL A. KOCK  
Essentially Derived Varieties in View of New Breeding Technologies – Plant Breeders' Rights at a Crossroads
- 28 IRIS V. QUADRIO / CAROL A. O'DONNELL  
Amendments to the Argentine Trademark Law: Initial Impact
- 49 European Union – CJEU  
Interpretation of 'Product' Under Arts. 1(b) and 3(d) of the SPC Regulation – *Santen v Directeur général de l'Institut national de la propriété industrielle*
- 55 Italy – Supreme Court  
The Use of One's Own Name Is in Accordance With Honest Commercial Practices Only When it Absolves a Descriptive Function – *LOVE Therapy by E.F.*
- 59 Austria – Supreme Court  
Cease-and-desist Orders: Future Infringements and Territorial Scope – *ORF v Facebook*
- 64 Germany – Federal Supreme Court  
Phonogram Sampling as Reproduction – *Metall auf Metall IV*
- 78 Czech Republic – Constitutional Court  
Constitutionality of Regulation Aimed at Restraining Buyer Market Power in Food Markets – Significant Market Power in Food Supply

WU  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS  
D3-2178

# GRUR



## International

### Journal of European and International IP Law

Published by the German Association for the  
Protection of Intellectual Property (GRUR)

In collaboration with the Max Planck Institute  
for Innovation and Competition

[www.ip.mpg.de](http://www.ip.mpg.de)

1/2021

Volume 70 – January 2021

### Table of Contents

#### Editorial

- 1 SYLVIA STAVRIDOU  
Copyright in the Digital Single Market in Europe: The Quest for Legal Certainty Still Remains

#### Articles

- 3 MARKUS ACKERMANN  
No Need for 'Plausibility' in German Patent Law
- 11 MICHAEL A. KOCK  
Essentially Derived Varieties in View of New Breeding Technologies – Plant Breeders' Rights at a Crossroads
- 28 IRIS V. QUADRIO/CAROL A. O'DONNELL  
Amendments to the Argentine Trademark Law: Initial Impact

#### Opinions

- 36 LAURA VALTERE  
Back to the Roots: A First Marketing Authorisation Is the First Marketing Authorisation – *Santen SAS v Directeur général de l'Institut national de la propriété industrielle*
- 44 MARVIN BARTELS  
Ethical Limits for Patentability? On the Board of Appeal's Balancing of Animal Suffering and Medical Benefit – T 0682/16 *Non-human organism/INTREXON* of 5 June 2020

#### Decisions

- EU 49 **SUPPLEMENTARY PROTECTION CERTIFICATES**  
CJEU 9 July 2020 – C-673/18  
Interpretation of 'Product' Under Arts. 1(b) and 3(d) of the SPC Regulation – *Santen v Directeur général de l'Institut national de la propriété industrielle*



		<b>TRADE MARK LAW</b>
Italy	55	Supreme Court (Corte Suprema di Cassazione) 29 May 2020 – 10298 The Use of One's Own Name Is in Accordance With Honest Commercial Practices Only When it Absolves a Descriptive Function – <b>LOVE Therapy by E.F.</b>
		<b>COPYRIGHT LAW</b>
Austria	59	Supreme Court (Oberster Gerichtshof) 30 March 2020 – 4 Ob 36/20b Cease-and-Desist Orders: Future Infringements and Territorial Scope – <b>ORF v Facebook</b>
Germany	64	Federal Supreme Court (Bundesgerichtshof) 30 April 2020 – I ZR 115/16 Phonogram Sampling as Reproduction – <b>Metall auf Metall IV</b>
		<b>TRADE SECRETS</b>
Poland	73	Supreme Court (Sąd Najwyższy) 25 September 2019 – III CSK 217/17 Use of Trade Secrets by a Former Employee – <b>Unlawful use of trade secrets</b>
		<b>RESTRAINTS OF COMPETITION</b>
Czech Republic	78	Constitutional Court (Ústavní soud) 7 April 2020 – Pl. ÚS 30/16 Constitutionality of Regulation Aimed at Restraining Buyer Market Power in Food Markets – <b>Significant Market Power in Food Markets (case note by Dita Krumlová)</b>
Germany	89	Federal Supreme Court (Bundesgerichtshof) 5 May 2020 – KZR 36/17 Abuse of a Dominant Position by the Holder of a Standard Essential Patent – <b>FRAND-Einwand [FRAND defence] (case note by Jörg Wahl and Uli Foerstl)</b>
Bibliography	102	Bibliography of Intellectual Property Law and Competition Law

# DER BETRIEB

# 11

Seite 517 – 572  
15. März 2021  
74. Jahrgang

**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

D3-Z12



## Herausgeber

Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser  
Prof. Dr. Johanna Hey  
Prof. Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff  
Friedrich Merz  
Dr. Thomas Wachter

## Magazin

### Gastkommentar

Alexander Horst  
Zur Abschreibung von Computer-  
hard- und -software

### Interview

Stefan Bischof  
Prüfungsschwerpunkte 2021:  
„Transparente Berichterstattung  
wegen Corona ist jetzt besonders  
relevant“

## Betriebswirtschaft

Axel Kihm/Andy Junker/Wolfgang Wegener  
Szenarioanalytische Corona-Wirkungen auf die Unternehmensbewertung  
nach dem WACC-Verfahren 517

## Steuerrecht

Guido Förster/Tobias D. von Colln  
Aktuelle Fragen beim Ausfall von Gesellschafterdarlehen und bei der  
Inanspruchnahme aus Gesellschafterbürgschaften 525

Fabian Wagenblast/Tim Rudisile

Brexit und USt: Probleme bei Exportlieferungen mit dem Incoterm „DDP“  
in B2B-Fällen 534

Steuerliche Sofortabschreibung von Computerhardware und Software ab  
dem Wirtschaftsjahr 2021 (A. Kowallik) 536

Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe  
und -verarbeitung (BMF) 539

Steuerbarkeit des insolvenzbedingten Untergangs von Aktien (BFH) 541

## Wirtschaftsrecht

Interdisziplinärer Arbeitskreis Corporate Governance (AKCG)  
Thesen zur Stärkung der Corporate Governance aus Anlass des  
Wirecard-Falles 550

Mindestanforderungen an den Schutz von Geschäfts-  
geheimnissen (H. Blank) 556

Haftung des Kommanditisten einer insolventen KG für Gesellschafts-  
schulden: Berücksichtigung bestrittener Forderungsmeldungen (BGH) 557

## Arbeitsrecht

Benjamin Karcher/Lukas Mengestu  
Die Beweiskraft eines Einwurf-Einschreibens im Prozess 565

Unwirksame Eigenkündigung und insolvenzrechtliche Einordnung des  
Urlaubsabgeltungsanspruchs (P. Jares/F. Fuchs) 571

Grenzen der betriebsverfassungsrechtlichen Mitbestimmung bei  
betrieblichen Hygienemaßnahmen (C. Kappes/V. Oechslen) 572

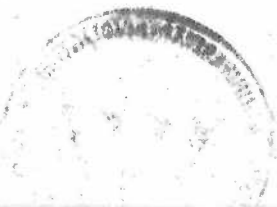
Im Abonnement enthalten:

**DER LIVE  
BETRIEB**  
Ihre App – täglich aktuell

**Owlit**  
Suchen. Finden. Wissen.

Handelsblatt  
**FACHMEDIEN**

# Inhalt



## MAGAZIN

<b>Gastkommentar</b> <i>Alexander Horst</i>	<b>M4</b>
<b>Aktuelle Rechtsprechung</b>	<b>M6</b>
<b>Kurzbeiträge</b>	<b>M8</b>
<b>Anhängige Verfahren</b>	<b>M13</b>
<b>Meldungen</b>	<b>M14</b>
<b>Interview</b> <i>Stefan Bischof</i>	<b>M18</b>
<b>Impressum</b>	<b>M22</b>
<b>Handelsblatt Gastkommentar</b>	<b>M24</b>

## BETRIEBSWIRTSCHAFT

### AUFSATZ

Unternehmensbewertung  
**Szenarioanalytische Corona-Wirkungen auf die Unternehmensbewertung nach dem WACC-Verfahren**  
*Prof. Dr. Axel Kihm, CPA, CVA, Ludwigshafen / Prof. Dr. Andy Junker, Saarbrücken / Prof. Dr. Wolfgang Wegener, Friedrichsthal*  
DB1355597 (Kurzfassung vgl. S. M8) S. 517

## STEUERRECHT

### AUFSATZ

Gewinnermittlung/Einkommensteuer  
**Aktuelle Fragen beim Ausfall von Gesellschafterdarlehen und bei der Inanspruchnahme aus Gesellschafterbürgschaften**  
*StB Prof. Dr. Guido Förster / Tobias D. von Cöln, M. Sc., beide Düsseldorf*  
DB1356413 (Kurzfassung vgl. S. M9) S. 525

Umsatzsteuer/Zollrecht  
**Brexit und USt: Probleme bei Exportlieferungen mit dem Incoterm „DDP“ in B2B-Fällen**  
*StB Fabian Wagenblast, M. Sc. / StB Tim Rudisile, LL. B., beide Stuttgart*  
DB1357752 (Kurzfassung vgl. S. M10) S. 534

## KOMPAKT

Gewinnermittlung  
**Steuerliche Sofortabschreibung von Computerhardware und Software ab dem Wirtschaftsjahr 2021**  
*StB Dr. Andreas Kowallik, München*  
DB1359048 S. 536

## VERWALTUNGSANWEISUNGEN

Gewinnermittlung  
**Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung**  
*BMF, Schreiben vom 26.02.2021*  
DB1359595 S. 539

Kapitalertragsteuer  
**Einzelfragen zur Abgeltungsteuer**  
*BMF, Schreiben vom 19.02.2021*  
DB1358596 S. 540

Kapitalertragsteuer  
**Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a Abs. 2 und 3 EStG**  
*BMF, Schreiben vom 18.02.2021*  
DB1358595 S. 541

## ENTSCHEIDUNGEN

Einkommensteuer/Kapitalertragsteuer  
**Steuerbarkeit des insolvenzbedingten Untergangs von Aktien**  
*BFH, Urteil vom 17.11.2020 – VIII R 20/18*  
DB1360173 S. 541

Einkommensteuer/Abgabenordnung  
**Keine Pflicht zur elektronischen Übermittlung der Steuererklärungen bei Veranlagungsfällen nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 bis 8 EStG**  
*BFH, Urteil vom 28.10.2020 – X R 36/19*  
DB1360174 S. 545

Umwandlungssteuerrecht  
**Wegfall gewerbesteuerlicher Fehlbeträge bei Abspaltung**  
*BFH, Urteil vom 12.11.2020 – IV R 29/18*  
DB1358999 S. 547

## WIRTSCHAFTSRECHT

### AUFSATZ

Corporate Governance

#### **Thesen zur Stärkung der Corporate Governance aus Anlass des Wirecard-Falles**

*Interdisziplinärer Arbeitskreis Corporate Governance (AKCG)*

DB1359125 (Kurzfassung vgl. S. M11) S. 550

### KOMPAKT

Sonstiges Recht

#### **Mindestanforderungen an den Schutz von Geschäftsgeheimnissen**

*RAin Dr. Heike Blank, Köln*

DB1359768 S. 556

### ENTSCHEIDUNGEN

Personengesellschaftsrecht

#### **Haftung des Kommanditisten einer insolventen KG für Gesellschaftsschulden: Berücksichtigung bestrittener Forderungsanmeldungen**

*BGH, Urteil vom 09.02.2021 – II ZR 28/20*

DB1358924 S. 557

Umwandlungsrecht

#### **Ausnahme von der Pflicht zur Erstellung eines Ausgliederungsberichts gem. § 41 UmwG analog**

*OLG Rostock, Beschluss vom 10.02.2021 – 1 W 37/20*

DB1359814 S. 559

Insolvenzrecht

#### **Vorsatzanfechtung bei einer mittelbaren Zuwendung: Zur Kenntnis des FA vom Gläubigerbenachteiligungsvorsatz**

*BGH, Urteil vom 28.01.2021 – IX ZR 64/20*

DB1359126 S. 561

## ARBEITSRECHT

### AUFSATZ

Kündigungsrecht/Verfahrensrecht

#### **Die Beweiskraft eines Einwurf-Einschreibens im Prozess**

*RA/FAArbR Benjamin Karcher / Lukas Mengestu, beide Düsseldorf*

DB1354638 (Kurzfassung vgl. S. M12) S. 565

### KOMPAKT

Kündigungsrecht

#### **Unwirksame Eigenkündigung und insolvenzrechtliche Einordnung des Urlaubsabgeltungsanspruchs**

*RAin/FAinArbR Patricia Jares / RA Dr. Felix Fuchs, beide Köln*

DB1356427 S. 571

Betriebsverfassungsrecht

#### **Grenzen der betriebsverfassungsrechtlichen Mitbestimmung bei betrieblichen Hygienemaßnahmen**

*RAin Christina Kappes, LL.M. (University of Minnesota) /*

*RAin Verena Oechslen, beide Berlin*

DB1358118 S. 572

ifst

Institut Finanzen und Steuern

### Umsatzsteuer in einer digitalisierten Welt

*Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel*

*Mag. Stefan Hammerl, B.A. (Econ.) BSc*

*Mag. Lily Zechner*

DIE NEUE IFST-SCHRIFT

NR. 538 IST AB SOFORT IM EINZELBEZUG ERHÄLTICH

ISBN 978-3-89737-201-6  
15,00 € inkl. USt. zzgl. Versand  
© Institut Finanzen und Steuern e.V.

Einzelbezug über  
www.der-betrieb-shop.de/ifst  
kundenservice@fachmedien.de

Tel.: 0800-00 01 637  
Fax: 0800 00 02 959

www.ifst.de



Abonnenten von DER BETRIEB  
wird ein Rabatt in Höhe von  
20% eingeräumt.

# PiR

3

12.3.2021

[www.nwb.de](http://www.nwb.de)



## FOKUS

- 65 IFRS Dynamic Risk Management  
Lars Kalinowski
- 71 Auswirkungen des Klimawandels auf den IFRS-Abschluss  
WP/StB Katharina Völker-Lehmkuhl
- 75 DRSC-Studie zur nichtfinanziellen Berichterstattung in Deutschland  
WP/StB Georg Lanfermann und M.Sc. Oliver Scheid
- 78 Auswirkungen der COVID-19 Pandemie auf das cashflow  
hedge accounting  
Diana Oehlsen

## PRO & CONTRA

- 84 Marktpreis als „fair“ value?  
Prof. Dr. Andreas Haaker und WP Dr. Jens Freiberg

## IFRS AKTUELL

- 87 Finanzberichterstattung durch eine andere Brille betrachtet:  
Virtual und Augmented Reality  
WP Prof. Dr. Daniel T. Fischer

## IFRS MAINTENANCE

- 89 Maintenance der IFRS – aktueller Stand beim IFRS IC  
Dr. Jan-Velten Große

## KOMPAKTWISSEN

- 92 Werterhellende Erkenntnisse für den expected credit loss  
WP Dr. Jens Freiberg

## PRAXISFÄLLE

- 94 „Anschaffungsnebenkosten“ beim Leasingnehmer  
WP/StB Dr. Norbert Lüdenbach

## HERAUSGEBER

WP/StB Dr. Norbert Lüdenbach, WP Dr. Jens Freiberg