



Steuertipps

**FÜR
EXISTENZGRÜNDER**



Baden-Württemberg

MINISTERIUM FÜR FINANZEN UND WIRTSCHAFT

ELSTER – Die elektronische Steuererklärung

Liebe Bürgerinnen, lieber Bürger,

sicherlich haben Sie schon von ELSTER, der elektronischen Steuererklärung, gehört.

Die elektronische Steuererklärung bietet Ihnen im Vergleich zur Papier-Erklärung zahlreiche Vorteile:

- Es entfällt das zeitaufwändige Ausfüllen der Papiererklärung. Fehlende Anlagen gehören der Vergangenheit an.
- Eine unverbindliche Steuerberechnung teilt Ihnen mit, mit welcher Erstattung Sie rechnen können.
- Mit der Datenübernahme aus dem Vorjahr entfällt viel lästige Schreibearbeit, da Sie gleichbleibende Daten nicht wieder neu eingeben müssen.
- Durch eine Teilnahme am Belegabruf werden Ihre persönlichen Angaben, die Werte Ihrer Lohnbescheinigungen, Ihrer gezahlten Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge sowie Ihre geleisteten Beiträge zu Riester- oder Rürup-Rente bereits automatisch zur Verfügung gestellt.
- Datensicherheit ist uns ein besonders wichtiges Anliegen. Ihre Daten sind durch eine verschlüsselte Übertragung maximal gesichert.

Um all diese Vorteile nutzen zu können, haben Sie die Möglichkeit, Ihre Steuererklärung papierlos abzugeben, indem Sie Ihre Daten authentifiziert übermitteln – die Authentifizierung ersetzt dabei Ihre Unterschrift und ist kostenlos über das ELSTER-Online-Portal erhältlich.

Eine Anleitung zur Authentifizierung finden Sie unter www.elsteronline.de. Daneben steht Ihnen neben dem kostenlosen Programm „ELSTER Formular“ der Steuerverwaltung auch Software kommerzieller Anbieter zur Verfügung.

Belege sind nur auf Anforderung durch Ihr Finanzamt vorzulegen. Ausgenommen sind gesetzlich vorgeschriebene Belege, die immer beizufügen sind.

Eine Aufzählung, welche Belege gesetzlich vorgeschrieben sind, finden Sie in der Rubrik ELSTER/Einzureichende Belege auf der Internetseite Ihres Finanzamts. Sollten Sie nicht sicher sein, welches Finanzamt für Sie zuständig ist, so haben Sie die Möglichkeit, dies unter www.fa-baden-wuerttemberg.de in Erfahrung zu bringen.

Haben wir Sie neugierig gemacht? Dann zögern Sie nicht und wenden Sie sich an Ihr Finanzamt.

Gerne beantworten Ihnen die ELSTER-Ansprechpartner alle Fragen rund um das Thema „Elektronische Steuererklärung“. Sie finden die Kontaktdaten auf der Homepage Ihres Finanzamtes unter „Ansprechpartner“.

Weitere Informationen finden Sie unter www.elster.de

AKTUELLE INFORMATIONEN ZU ELSTER	3
----------------------------------	---

ERSTE SCHRITTE IN DIE SELBSTSTÄNDIGKEIT	8
---	---

WAHL DER RECHTSFORM	8
---------------------	---

UNTERSCHIEDUNG ZWISCHEN GEWERBEBETRIEB UND FREIBERUFLICHER TÄTIGKEIT	9
· 1. GEWERBEBETRIEB	9
· 2. FREIBERUFLICHE TÄTIGKEIT	10
· 3. AUSWIRKUNG DIESER UNTERSCHIEDUNG	10
· A) PFLICHT ZUR ANMELDUNG EINES GEWERBES	10
· B) GEWINNERMITTLUNG	11
· C) GEWERBESTEUERPFLICHT	11
· D) HÖHE DER EINKOMMENSTEUERBELASTUNG	11

ERSTER KONTAKT MIT DEM FINANZAMT	12
----------------------------------	----

GEWINNERMITTLUNG	14
------------------	----

BUCHFÜHRUNG	14
· 1. GRUNDSÄTZE	14
· 2. AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN	15

GEWINNERMITTLUNGSARTEN	15
· 1. GRUNDSÄTZE	15
· 2. BETRIEBSVERMÖGENSVERGLEICH	17
· 3. EINNAHMEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG	18

AUSGEWÄHLTE EINZELFRAGEN	19
· 1. BETRIEBSVERMÖGEN	19
· 2. BETRIEBSEINNAHMEN	21
· 3. BETRIEBSAUSGABEN	22
· A) SOFORT ABZIEHBARE BETRIEBSAUSGABEN	23
· B) NICHT SOFORT ABZIEHBARE BETRIEBSAUSGABEN	23
· C) NICHT ABZIEHBARE UND EINGESCHRÄNKT ABZIEHBARE BETRIEBSAUSGABEN	25
· 4. EINLAGEN	27
· 5. ENTNAHMEN	28
· 6. KOSTEN DER PRIVATEN LEBENSFÜHRUNG	28
· 7. ABSCHREIBUNGEN	29
· A) BEWEGLICHE WIRTSCHAFTSGÜTER	30
· B) GEBÄUDE UND GEBÄUDETEILE	34
· 8. KRAFTFAHRZEUGE	36
· 9. VERTRÄGE UNTER NAHEN ANGEHÖRIGEN	39

STEUERARTEN UND ABZUGEBENDE STEUERERKLÄRUNGEN	41
---	----

EINKOMMENSTEUER	41
-----------------	----

GEWERBESTEUER	42
---------------	----

UMSATZSTEUER	44
· 1. STEUERBARKEIT	44
· 2. STEUERBEFREIUNGEN	45
· 3. BEMESSUNGSGRUNDLAGE FÜR DIE UMSATZSTEUER	46
· 4. STEUERSÄTZE	46
· 5. VORSTEUERABZUG	47
· 6. ENTSTEHUNG DER UMSATZSTEUER	47
· 7. STEUERSCHULDNERSCHAFT	48
· 8. AUSWEIS DER UMSATZSTEUER	48
· 9. KLEINUNTERNEHMERREGELUNG	50
· 10. UMSATZSTEUERERKLÄRUNGEN	51
· 11. UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER	51

LOHNSTEUER FÜR BESCHÄFTIGTE ARBEITNEHMER	52
· 1. DURCHFÜHRUNG DES STEUERABZUGS NACH ALLGEMEINEN VORSCHRIFTEN	52
· 2. BESONDERHEITEN BEI DER BESTEUERUNG VON TEILZEITBESCHÄFTIGTEN UND GERINGFÜGIG BESCHÄFTIGTEN	55
· 3. PAUSCHALBESTEUERUNG DURCH DEN ARBEITGEBER	55
· 4. ANMELDUNG UND ABFÜHRUNG DER LOHNSTEUER	64
· 5. LOHNKONTO	65
· 6. LOHNSTEUERBESCHEINIGUNG	66
· 7. SOZIALVERSICHERUNG	67

BAUABZUGSTEUER	67
-----------------------	-----------

STEUERVORAUSZAHLUNGEN	68
STICHTAGE FÜR DIE VORAUSZAHLUNGEN	68
VORDRUCKE UND HINWEISE	70
UMSATZSTEUER-VORANMELDUNG	70
ANLEITUNG ZUR UMSATZSTEUER-VORANMELDUNG	72
ANTRAG AUF DAUERFRISTVERLÄNGERUNG	75
ANLEITUNG ZUR DAUERFRISTVERLÄNGERUNG	76
LOHNSTEUER-ANMELDUNG	77
HINWEISE FÜR DEN ARBEITGEBER	78
IMPRESSUM	83

Erste Schritte in die Selbstständigkeit

WAHL DER RECHTSFORM

Entscheidend für die Wahl der Rechtsform sind regelmäßig außersteuerliche Gründe wie zum Beispiel Haftungsfragen oder Kosten im Zusammenhang mit der Unternehmensgründung. Die Rechtsform hat jedoch auch Auswirkungen auf die steuerliche Behandlung Ihrer unternehmerischen Tätigkeit. Die Beteiligung als selbstständiger Unternehmer am Wirtschaftsleben ist in verschiedenen Formen denkbar. So können Sie

- allein einen gewerblichen Betrieb eröffnen oder eine freiberufliche oder andere selbstständige Tätigkeit aufnehmen (Einzelunternehmer),
- gemeinsam mit anderen Personen eine Personengesellschaft (GbR, OHG oder KG) gründen und als Gesellschafter (steuerlich Mitunternehmer) tätig sein oder
- allein oder mit anderen Personen eine Kapitalgesellschaft (in der Regel eine GmbH) gründen und als Gesellschafter-Geschäftsführer unternehmerische Entscheidungen treffen.

Besondere Unterschiede ergeben sich bei den einzelnen Rechtsformen insbesondere in den Bereichen Entstehung (Registereintrag, Form des Gesellschaftsvertrags), besondere Eignung der Unternehmensform für den Unternehmenszweck, Kapital (Art der Einlage, Mindesteinzahlung), Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmerecht, Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis und Haftung (im Außen- und Innenverhältnis). Die jeweilige Rechtsform bildet den Ausgangspunkt für weitere rechtliche Überlegungen. Neben dem Steuerrecht sind auch handels- und gesellschaftsrechtliche Vorschriften zu beachten.

Im Rahmen dieser Informationsschrift ist es allerdings nicht möglich, auf die teilweise sehr komplizierten Regelungen zu den einzelnen Rechtsformen detailliert einzugehen. Die Ausführungen beschränken sich deshalb auf die bei Unternehmensgründungen am häufigsten gewählte Rechtsform des Einzelunternehmens.

UNTERSCHIEDUNG ZWISCHEN GEWERBEBETRIEB UND FREIBERUFLICHER TÄTIGKEIT

Die künftige steuerliche Belastung Ihrer selbstständigen Tätigkeit hängt entscheidend davon ab, welcher Einkunftsart Ihre Tätigkeit zuzuordnen ist. Das Einkommensteuergesetz (EStG) unterscheidet im Bereich der Gewinneinkunftsarten zwischen einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb, einer freiberuflichen Tätigkeit und einem Gewerbebetrieb. Nachfolgend werden die Begriffe Gewerbebetrieb und freiberufliche Tätigkeit näher erläutert und gegenüber den anderen Einkunftsarten abgegrenzt.

1. GEWERBEBETRIEB

Die Vorschrift des § 15 Abs. 2 EStG enthält eine gesetzliche Definition des Gewerbebetriebs. Danach ist ein Gewerbebetrieb eine Tätigkeit, die

- selbstständig
- nachhaltig
- mit Gewinnerzielungsabsicht unternommen wird und sich
- als Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr darstellt.
- Dabei darf es sich weder um Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft noch um Einkünfte aus einer freiberuflichen oder einer anderen selbstständigen Tätigkeit im Sinne des § 18 EStG handeln.

Eine feste Einrichtung oder ein fester Ort der Betätigung ist nicht erforderlich.

Wer lediglich einem anderen Kapital, ein Grundstück oder sonstige Wirtschaftsgüter zur Nutzung überlässt, ist regelmäßig nicht Gewerbetreibender, sondern betreibt eine bloße Vermögensverwaltung. Nur dann, wenn zur Nutzungsüberlassung eine zusätzliche Leistung oder weitere Aktivität des Überlassenden hinzukommt (zum Beispiel Beratung oder sonstige Betreuung), liegt ein Gewerbebetrieb vor.

BEISPIEL

Eine gewerbliche Tätigkeit ist in vielen Bereichen wie etwa Handel (An- und Verkauf), Herstellung, Be- und Verarbeitung, Dienstleistungen oder Vermittlung denkbar. Gewerblich ist zum Beispiel die selbstständige Tätigkeit als Einzelhändler, Großhändler, Handwerker, Gastwirt, Taxifahrer, Handelsvertreter oder Anlageberater.

2. FREIBERUFLICHE TÄTIGKEIT

Zu den freiberuflichen Tätigkeiten gehören gemäß § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG die selbstständig ausgeübte wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeit sowie die selbstständige Berufstätigkeit der Ärzte, Krankengymnasten, Rechtsanwälte, Ingenieure, Architekten, Dolmetscher, Heilpraktiker, Notare, Journalisten, Steuerberater und ähnlicher Berufe (sogenannte Katalogberufe).

Das Wesen der freien Berufstätigkeit liegt in der höchstpersönlichen Tätigkeit unter Einsatz von geistigem Vermögen und der Arbeitskraft begründet. Die Mithilfe fachlich vorgebildeter Arbeitskräfte ist unschädlich, sofern Sie aufgrund eigener Fachkenntnisse leitend und eigenverantwortlich tätig werden. Gegenüber der geistigen Arbeit und der eigenen Arbeitskraft tritt der Einsatz von Kapital auch in Form von Maschinen und technischen Geräten in den Hintergrund.

Die Tätigkeit muss sich – wie die gewerbliche – als selbstständig, nachhaltig, in Gewinnerzielungsabsicht und unter Teilnahme am wirtschaftlichen Verkehr darstellen.

Mitunter ist die Abgrenzung zwischen freiberuflicher Tätigkeit und Gewerbebetrieb schwierig, wie zum Beispiel die Abgrenzung zwischen einem Unterhaltungsmusiker (gewerbliche Tätigkeit) und einem Künstler (freiberufliche Tätigkeit).

Sollten Sie Zweifel haben, ob die von Ihnen geplante Tätigkeit als gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit einzugruppieren ist, wenden Sie sich bitte an die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter Ihres Finanzamts.

3. AUSWIRKUNG DIESER UNTERSCHIEDUNG

Die Unterscheidung zwischen den beiden Einkunftsarten Gewerbebetrieb und freiberufliche Tätigkeit hat unter anderem die im Folgenden kurz dargestellten Auswirkungen auf das Anmeldeverfahren, die Art und Weise der Gewinnermittlung, die Frage der Gewerbesteuerpflicht und die Höhe der Einkommensteuerbelastung:

A) PFLICHT ZUR ANMELDUNG EINES GEWERBES

Wenn Sie einen Gewerbebetrieb eröffnen wollen, wenden Sie sich bitte an das Gewerbe- oder das Ordnungsamt der Gemeinde, in welcher der Betrieb eröffnet werden soll, und melden Sie Ihren Betrieb an. Dazu sind Sie nach § 14 der Gewer-

beordnung verpflichtet. Die Gewerbeanmeldung enthält neben Ihren persönlichen Angaben wie Name, Wohnort, Geburtsdatum, genaue Angaben zur Art der Tätigkeit und zum Zeitpunkt, ab wann Sie mit dieser beginnen wollen.

Das für Sie zuständige Finanzamt erhält dann von der Gemeinde eine Durchschrift Ihrer Gewerbeanmeldung. Zuständig ist das Finanzamt, in dessen Bezirk Sie Ihren Betriebsitz haben.

Eine zweite Durchschrift der Gewerbeanmeldung geht an die Gewerbesteuerstelle des Steueramts Ihrer Gemeinde. Sie teilt Ihnen Ihre Gewerbesteuer Nummer mit, unter der Ihr Betrieb bei der Gemeinde geführt wird. Diese Nummer sollten Sie bei jedem Telefonat oder Schriftwechsel gegenüber der Gemeinde angeben.

Wenn Sie hingegen eine freiberufliche Tätigkeit ausüben wollen, müssen Sie die Tätigkeit nicht bei der Gemeinde melden. Sie müssen nur das zuständige Finanzamt innerhalb eines Monats nach Aufnahme der Tätigkeit informieren. Zuständig ist das Finanzamt, in dessen Bereich Sie sich niederlassen oder Ihr Büro eröffnen wollen.

B) GEWINNERMITTLUNG

Die Unterschiede hinsichtlich der einzelnen Gewinnermittlungsarten werden nachfolgend ausführlich dargestellt (vergleiche Seite 14).

C) GEWERBESTEUERPFLICHT

Bei einer gewerblichen Tätigkeit unterliegen Sie nicht nur der Einkommensteuerpflicht, sondern auch der Gewerbesteuerpflicht (vergleiche Seite 42)

Gewinne aus einer freiberuflichen Tätigkeit im Sinne des § 18 EStG unterliegen dagegen nicht der Gewerbesteuer.

D) HÖHE DER EINKOMMENSTEUERBELASTUNG

Die tarifliche Einkommensteuer bemisst sich nach dem zu versteuernden Einkommen. Der Einkommensteuertarif ist ein linear-progressiver Tarif mit gestaffelten Tarifzonen. Im Bereich der Progressionszone steigt der Steuersatz für entsprechende Teile des zu versteuernden Einkommens von 14 % bis 42 % an. Für den Teil des zu versteuernden Einkommens, der im Jahr 2014 250.730 € (Splitting-Tarif: 501.461 €) übersteigt, erhöht sich der Spitzensteuersatz auf 45 %.

Für gewerbliche Einkünfte wird die Einkommensteuerbelastung durch eine pauschalierte Teilanrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer gemindert (§ 35 EStG). Die Entlastung erfolgt im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung durch Anrechnung des 3,8-fachen des Gewerbesteuermessbetrags auf die tarifliche Einkommensteuer.

BEACHTEN Im Ergebnis wird der Unternehmer durch die Anrechnung der Gewerbesteuer bei Gewerbesteuer-Hebesätzen bis zu rund 400 % wirtschaftlich in vollem Umfang von der Gewerbesteuer entlastet.

Einzelunternehmer und Mitunternehmer von Personengesellschaften haben die Möglichkeit, auf Antrag nicht entnommene (thesaurierte) Gewinne statt mit dem progressiven, mit einem besonderen Steuersatz von 28,25 % zu versteuern. Voraussetzung hierfür ist, dass der Gewinn durch Betriebsvermögensvergleich (vergleiche Seite 16) ermittelt wird. Einnahmen-Überschuss-Rechner können die Regelung nicht in Anspruch nehmen. Werden in späteren Jahren begünstigt besteuerte Gewinne entnommen, sind diese mit 25 % nachzuversteuern. Die Thesaurierungsbegünstigung ist daher in der Regel nur von Vorteil, wenn der persönliche progressive Steuersatz in der Nähe des Spitzensteuersatzes liegt und die nicht entnommenen Gewinne längerfristig im Unternehmen verbleiben.

ERSTER KONTAKT MIT DEM FINANZAMT

Sobald das Finanzamt die Durchschrift der Gewerbeanmeldung erhalten oder von Ihnen erfahren hat, dass Sie sich selbstständig machen wollen, wird Ihnen ein Fragebogen zur steuerlichen Erfassung (Betriebsöffnungsbogen) zugesandt. In diesem Fragebogen müssen Sie Angaben zur Person und zu Ihrem Betrieb machen. Die Fragen betreffen unter anderem:

- die Art der ausgeübten Tätigkeit
- den Zeitpunkt der Betriebsöffnung
- die Höhe des zu erwartenden Umsatzes und des zu erwartenden Gewinns Ihres Betriebs.

Ebenso wird nach weiteren Einkünften von Ihnen und Ihrem Ehegatten beziehungsweise Ihrem eingetragenen Lebenspartner/Ihrer eingetragenen Lebenspartnerin gefragt. Diese umfassenden Angaben sind erforderlich, um die konkreten steuerlichen Schlussfolgerungen ziehen zu können. Für Sie werden damit Nachteile – aber auch ungerechtfertigte Vorteile – vermieden.

HINWEIS Den Fragebogen zur steuerlichen Erfassung finden Sie auf der Internetseite des für Sie zuständigen Finanzamts unter > Formulare > Betriebseröffnung oder direkt im Formular-Management-System der Bundesfinanzverwaltung unter www.formulare-bfinv.de

Das Finanzamt legt anhand Ihrer Angaben in dem Fragebogen fest, welche Steuererklärungen Sie in Zukunft abgeben müssen, ob Sie Vorauszahlungen auf Einkommensteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag beziehungsweise auf die Gewerbesteuer leisten müssen und teilt Ihnen gegebenenfalls eine Steuernummer zu. Aus diesem Grund sind Ihre Angaben zum geschätzten Gewinn und zu weiteren Einkünften unbedingt erforderlich. Entwickelt sich der Gewinn nicht so wie zunächst erwartet, können die Vorauszahlungen auf Antrag der tatsächlichen Gewinnsituation angepasst werden.

Als Unternehmer müssen Sie grundsätzlich monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen abgeben. Wenn Sie Arbeitnehmer beschäftigen, haben Sie zudem die Pflicht, regelmäßig Lohnsteuer-Anmeldungen abzugeben. Umsatzsteuer-Voranmeldungen (vergleiche Seite 51) und Lohnsteuer-Anmeldungen (vergleiche Seite 64) müssen grundsätzlich in elektronischer Form an das Finanzamt übermittelt werden. Zum elektronischen Versand der Steueranmeldungen kann die von der Finanzverwaltung kostenlos zur Verfügung gestellte ElsterFormular-Software verwendet werden (vergleiche Seite 66).

HINWEIS Die Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung besteht seit dem Veranlagungszeitraum 2011 auch für die Einkommensteuer-, Gewerbesteuer- und Umsatzsteuerjahreserklärung, sofern Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb oder selbstständiger Tätigkeit vorliegen.

Gewinnermittlung

BUCHFÜHRUNG

1. GRUNDSÄTZE

Das betriebliche Rechnungswesen dient der Erfassung und Auswertung betrieblicher Bewegungen. Es wird allgemein in folgende vier Bereiche gegliedert:

- Buchführung als Zeitabschnittsrechnung
- Kosten- und Leistungsrechnung als Betriebsbuchführung, Betriebsabrechnung und Kalkulation
- Betriebsstatistik als Vergleichs- und Kontrollrechnung und
- Planung als Vorausrechnung.

Diese vier Bereiche sind zwar miteinander verbunden, haben aber ihre eigenen Methoden und Anwendungsbereiche. Die Bedeutung der einzelnen Gebiete steht in ursächlichem Zusammenhang mit der Art des Betriebs und dessen Größe.

Die Buchführung ist eine Zeitabschnittsrechnung. Ihre wichtigste Aufgabe besteht darin, den Stand und die Veränderung der zum Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgüter sowie des Eigen- und Fremdkapitals fortlaufend abzubilden und die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahrs aufzuzeichnen. Aufgrund dieser Aufzeichnungen muss es möglich sein, zum Schluss des Geschäftsjahrs einen Abschluss, bestehend aus Schlussbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Die aus der Buchführung erkennbaren Daten sind für den Eigenbedarf des Betriebs bedeutsam. Zudem haben sie eine allgemeine Bedeutung, zum Beispiel für den Gläubigerschutz und die Besteuerung. Die Buchführung muss so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten, wie dem Betriebsprüfer des Finanzamts, innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und die Lage des Unternehmens vermitteln kann.

2. AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN

Um die zutreffende Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen vorzubereiten und sicherzustellen, sehen die Steuergesetze eine Reihe besonderer Mitwirkungspflichten, insbesondere Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten vor. So sind der Wareneingang und der Warenausgang aufzuzeichnen, Rechnungen bzw. Rechnungskopien sind als Buchungsbelege zehn Jahre lang aufzubewahren. Buchungsbelege können auch auf einem Bildträger oder einem anderen Datenträger gespeichert werden, sofern die Lesbarkeit und ständige Verfügbarkeit sichergestellt sind. Besondere Nachweispflichten gelten zudem für den grenzüberschreitenden Waren- und Dienstleistungsverkehr.

Eine vollständige und erschöpfende Darstellung sämtlicher Aufzeichnungspflichten ist in dieser Broschüre leider nicht möglich.

GEWINNERMITTLUNGSARTEN

1. GRUNDSÄTZE

Es gibt im Wesentlichen folgende zwei Gewinnermittlungsarten:

- Betriebsvermögensvergleich (Bestandsvergleich, § 4 Abs. 1 EStG)
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung (vereinfachte Gewinnermittlung, § 4 Abs. 3 EStG).

BEACHTEN Durch Betriebsvermögensvergleich müssen solche Steuerpflichtige ihren Gewinn ermitteln, die buchführungspflichtig sind.

Kaufleute sind grundsätzlich handelsrechtlich zur Buchführung und damit zur Erstellung eines Jahresabschlusses verpflichtet. Nach § 140 Abgabenordnung (AO) haben Steuerpflichtige, die nach anderen Gesetzen als den Steuergesetzen buchführungspflichtig sind, diese Pflicht auch für die Besteuerung zu erfüllen (abgeleitete Buchführungspflicht). Die sich insbesondere aus dem Handelsrecht ergebene Buchführungspflicht gilt somit gleichermaßen als steuerliche Verpflichtung.

Gewerblich Tätige, die nicht bereits nach anderen Gesetzen buchführungspflichtig sind, werden unter bestimmten Voraussetzungen verpflichtet, für steuerliche Zwe-

cke Bücher zu führen und einen Jahresabschluss zu erstellen (steuerliche Buchführungspflicht gemäß § 141 AO). Die Buchführungspflicht besteht danach für gewerblich Tätige, wenn eine der folgenden Grenzen überschritten wird:

- Umsätze mehr als 500.000 € oder
- Gewinn mehr als 50.000 €.

Nicht zur Buchführung verpflichtete Steuerpflichtige können gemäß § 4 Abs. 3 EStG ihren Gewinn als Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben ermitteln und zwar durch eine so genannte Einnahmen-Überschuss-Rechnung. Dadurch wird die Gewinnermittlung vereinfacht und erleichtert, da die Aufstellung von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen aufgrund einer doppelten Buchführung entfällt.

Zu den Steuerpflichtigen, die ihren Gewinn anhand der Einnahmen-Überschuss-Rechnung ermitteln dürfen, gehören

- a) Gewerbetreibende, die nicht nach gesetzlichen Vorschriften (§§ 140, 141 AO) zur Buchführung und Bilanzierung verpflichtet sind und dies auch nicht freiwillig tun.
- b) Freiberufler, wenn sie nicht freiwillig Bücher führen und keine regelmäßigen Abschlüsse erstellen.

BEACHTEN Die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung müssen gemäß § 5 b EStG elektronisch an das Finanzamt übermittelt werden. Nähere Informationen finden Sie auf der Internetseite des Bundesfinanzministeriums unter www.bundesfinanzministerium.de > Service > Publikationen > Broschüren/Bestellservice > E-Bilanz – Elektronik statt Papier.

2. BETRIEBSVERMÖGENSVERGLEICH

Der steuerliche Gewinn wird grundsätzlich mit Hilfe des Betriebsvermögensvergleichs (Bestandsvergleichs) nach folgender Formel ermittelt:

Der Gewinn ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahrs und dem Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs, vermehrt um die Entnahmen und vermindert um die Einlagen.

Soweit sich aus dem Steuerrecht nichts anderes ergibt, sind bei der Gewinnermittlung die handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften zu beachten und zwar insbesondere die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung. Die Eintragungen in den Geschäftsbüchern und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen müssen vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorgenommen werden. Der bare Zahlungsverkehr muss täglich aufgezeichnet werden, zum Beispiel in einem Kassenbuch. Es muss ein zeitlicher Zusammenhang zwischen den Geschäftsvorfällen und ihrer buchmäßigen Erfassung bestehen. Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen.

Diesem Zweck dienen insbesondere die Inventuren zu Beginn des Handelsgewerbes und zum Schluss jedes Geschäftsjahrs. Bei der Inventur müssen alle Wirtschaftsgüter, die dem Betrieb dienen, genau aufgezeichnet und im Einzelnen bewertet werden. Die Erfassung hat durch eine körperliche Bestandsaufnahme zu erfolgen, also durch »Zählen, Messen, Wiegen«. Wo eine körperliche Bestandsaufnahme tatsächlich nicht möglich ist, wie zum Beispiel bei Forderungen oder Schulden, muss die Erfassung auf andere Weise sichergestellt werden. Dies kann zum Beispiel bei den Bankguthaben durch Kontoauszüge und bei Kundenforderungen oder Lieferantenschulden durch so genannte Saldenlisten erfolgen. Das Ergebnis der Inventur ist das Inventar. Unter Inventar ist die Aufstellung der Vermögensgegenstände in Form eines Bestandsverzeichnisses zu verstehen. In diesem werden die einzelnen Wirtschaftsgüter unterschieden nach Art, Menge und Wert aufgeführt.

Neben dem Inventar sind auch die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung Bestandteile des zu fertigenden Jahresabschlusses.

BEACHT Der Buchführende ist verpflichtet, Handelsbücher, Inventare, Eröffnungsbilanzen, Jahresabschlüsse sowie die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanleitungen und sonstigen Unterlagen, die für die Besteuerung von Bedeutung sind, zehn Jahre geordnet aufzubewahren. Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Schluss des Kalenderjahrs, in dem die letzte Eintragung in das Handelsbuch gemacht worden ist, in dem das Inventar aufgestellt beziehungsweise die Eröffnungsbilanz oder der Jahresabschluss fertig gestellt worden ist. Die Buchungsunterlagen müssen ebenfalls zehn Jahre aufbewahrt werden. Die Aufbewahrungsfrist beginnt in diesen Fällen mit dem Schluss des Kalenderjahrs, in dem der Buchungsbeleg entstanden ist.

Unabhängig von den genannten Fristen enden die Aufbewahrungsfristen jedoch nicht, solange die Unterlagen für Steuern von Bedeutung sind, für welche die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist.

Kürzere Aufbewahrungsfristen nach anderen Rechtsvorschriften als den Steuergesetzen verkürzen die oben genannten Fristen nicht.

3. EINNAHMEN-ÜBERSCHUSS-RECHNUNG

Wenn Sie nicht zur Buchführung verpflichtet sind und auch nicht freiwillig Bücher führen oder Abschlüsse machen, kommt für Sie die Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG in Betracht. Das Wesen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG besteht in einer Gegenüberstellung der zugeflossenen Betriebseinnahmen und der abgeflossenen Betriebsausgaben nach dem Zu- und Abflussprinzip. Es handelt sich somit grundsätzlich um eine reine Ist-Rechnung. Grundlage dieser Gewinnermittlung sind Aufzeichnungen der betrieblich veranlassten Einnahmen und Ausgaben. Dabei ist im Gegensatz zur Buchführung eine exakte zeitliche Erfassung nach der wirtschaftlichen Zugehörigkeit nicht vorgesehen.

Ein Journal, in dem Sie in mehreren Spalten Einnahmen und Ausgaben nach zeitlichen und sachlichen Gesichtspunkten ordnen können, ist dabei sehr hilfreich und erleichtert Ihnen auch den Überblick über Ihre Geschäftsentwicklung. Beinhalten kann ein Journal zum Beispiel eine Spalte für Wareneinkäufe, eine andere für Pkw-Kosten, eine dritte für Bürokosten und so weiter.

BEACHTEN Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung ist nach einem amtlich vorgeschriebenen Vordruck (Anlage EÜR) zu erstellen und grundsätzlich auf elektronischem Wege mit der Einkommensteuererklärung einzureichen. Liegen Ihre Betriebseinnahmen unter der Grenze von 17.500 €, wird die Abgabe einer formlosen Gewinnermittlung jedenfalls bis einschließlich 2014 nicht beanstandet. Insoweit wird auch auf die elektronische Übermittlung der Einnahmen-Überschuss-Rechnung verzichtet.

HINWEIS Die Anlage EÜR finden Sie wegen der Verpflichtung zur elektronischen Abgabe letztmals für 2013 im Internet unter www.formulare-bfinv.de > Formularcenter > Formulare A-Z > Anlage EÜR 2013. Unter der Schaltfläche »Anleitung EÜR« finden Sie eine ausführliche Hilfestellung zum Ausfüllen der Anlage EÜR.

Ausgewählte Einzelfragen

1. BETRIEBSVERMÖGEN

Die Unterscheidung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen wird für die steuerliche Gewinnermittlung benötigt. Nur durch den Betrieb veranlasste Vermögenmehrungen und Vermögenminderungen sollen bei der steuerlichen Gewinnermittlung berücksichtigt werden, während Veränderungen im Privatvermögen für die steuerliche Gewinnermittlung grundsätzlich ohne Bedeutung sind.

Es wird zwischen notwendigem Betriebsvermögen, gewillkürtem Betriebsvermögen und Privatvermögen unterschieden.

Wirtschaftsgüter stellen dann notwendiges Betriebsvermögen dar, wenn sie entweder nach ihrer Nutzung überwiegend für Zwecke des Betriebs eingesetzt werden oder wenn sie nach ihrer Funktion im Betrieb des Steuerpflichtigen nur Betriebsvermögen sein können.

Gibt schon die Nutzung Aufschluss über die Eigenschaft als Betriebs- oder Privatvermögen, so kommt es auf die Funktion nicht mehr an.

BEISPIEL

Eine Fertigungsmaschine wird nur für betriebliche Zwecke verwendet.
Notwendiges Betriebsvermögen liegt bereits aufgrund der Nutzung vor.

Gemischtgenutzte Wirtschaftsgüter gehören zum notwendigen Betriebsvermögen, wenn sie überwiegend, das heißt zu mehr als 50 %, im Betrieb eingesetzt werden. In diesen Fällen sind die Wirtschaftsgüter voll und nicht nur entsprechend ihrer prozentualen Nutzung als Betriebsvermögen zu erfassen.

BEISPIEL

Ein Pkw wird zu 70 % für betriebliche und zu 30 % für private Fahrten genutzt.
Der Pkw ist dem notwendigen Betriebsvermögen zuzurechnen.

BEACHTEN Wirtschaftsgüter des notwendigen Betriebsvermögens müssen vom Steuerpflichtigen bilanziert werden.

Zu gewillkürtem Betriebsvermögen können Wirtschaftsgüter immer dann werden, wenn sie weder dem notwendigen Betriebsvermögen, noch dem notwendigen Privatvermögen zuzurechnen sind. Der Steuerpflichtige kann in diesem Fall wählen, ob er das Wirtschaftsgut als gewillkürtes Betriebsvermögen behandelt wissen will. In der Regel dokumentiert der Steuerpflichtige seine Wahl durch Aufnahme des Wirtschaftsguts in die Bilanz oder in Fällen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung durch die zeitnahe Aufnahme in ein laufend zu führendes Bestandsverzeichnis. Der maßgebende Zeitpunkt ist die Einbuchung des Wirtschaftsguts beziehungsweise die Aufnahme in das Bestandsverzeichnis.

Nach ihrer Nutzung sind die Wirtschaftsgüter dem gewillkürten Betriebsvermögen zuzurechnen, wenn ihre betriebliche Nutzung weder überwiegt noch von untergeordneter Bedeutung ist. Eine Behandlung als gewillkürtes Betriebsvermögen kommt also bei gemischt genutzten Wirtschaftsgütern immer dann in Betracht, wenn die Nutzung im Betrieb zwischen 10% und 50% beträgt.

Neutrale Wirtschaftsgüter können gewillkürtes Betriebsvermögen darstellen, wenn sie in dem konkreten Betrieb eine dem Betrieb zuordenbare Funktion haben. Das ist der Fall, wenn sie in einem gewissen objektiven Zusammenhang zu dem Betrieb stehen und für betriebliche Zwecke genutzt werden.

Auch bei der Zuordnung eines Wirtschaftsguts zum notwendigen Privatvermögen ist vorrangig auf die Nutzung abzustellen und erst, wenn diese keinen Anhaltspunkt für eine Zuordnung ergibt, auf die Funktion, die das Wirtschaftsgut für den Betrieb des Steuerpflichtigen hat.

Wird das Wirtschaftsgut ausschließlich für Zwecke der Lebensführung des Steuerpflichtigen genutzt oder ist zwar eine betriebliche Nutzung feststellbar, diese jedoch von untergeordneter Bedeutung, so ist das Wirtschaftsgut dem Privatvermögen zuzuordnen. Eine betriebliche Nutzung von untergeordneter Bedeutung wird dabei bei einem nachhaltigen betrieblichen Nutzungsanteil von weniger als 10% angenommen.

Für Grundstücke und Gebäude gelten einige Besonderheiten: Ein Grundstück oder ein Gebäude ist bei unterschiedlicher Nutzung für steuerliche Zwecke in mehrere Wirtschaftsgüter aufzuteilen. Eigenbetrieblich, fremdbetrieblich, zu eigenen Wohnzwecken und zu fremden Wohnzwecken genutzte Gebäudeteile stellen jeweils ein gesondertes Wirtschaftsgut dar. Der Grund und Boden ist entsprechend der Wohnbeziehungsweise Nutzfläche den einzelnen Wirtschaftsgütern zuzuordnen. Wird ein Grundstück oder Grundstücksteil ausschließlich und unmittelbar für eigenbetriebliche Zwecke genutzt, gehört es regelmäßig zum notwendigen Betriebsvermögen. Grundstücke oder Grundstücksteile, die ausschließlich für eigene Wohnzwecke genutzt werden, gehören zum Privatvermögen. Fremdbetrieblich (z. B. an einen anderen Betrieb vermietet) oder zu fremden Wohnzwecken genutzte Grundstücke oder Grundstücksteile können als gewillkürtes Betriebsvermögen behandelt werden.

2. BETRIEBSEINNAHMEN

Zu den Betriebseinnahmen zählen alle Wertzugänge in Geld oder Geldeswert, die betrieblich veranlasst sind.

Ein Wertzugang stellt immer dann eine Betriebseinnahme dar, wenn er sachlich mit dem Betrieb zusammenhängt. Dabei genügt ein mittelbarer Zusammenhang. Zum Betrieb gehören daher nicht nur die Grundgeschäfte, die Hauptgegenstand des Unternehmens sind, sondern auch die so genannten Neben- oder Hilfgeschäfte.

BEISPIEL

Grundgeschäfte

- Veräußerung von Waren eines Handelsbetriebs
- Veräußerung der erzeugten Produkte eines Fabrikationsbetriebs
- Erlöse aus Werk- und Dienstleistungen

Hilfs- oder Nebengeschäfte

- Veräußerung von abnutzbaren oder nichtabnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens
- Veräußerung von Wirtschaftsgütern des gewillkürten Betriebsvermögens (zum Beispiel Grundstücke und Wertpapiere)
- Einnahmen aus Vermietungen oder Darlehensgewährungen, wenn diese Geschäfte nicht den eigentlichen Betriebszweck darstellen
- Vergütungen aus Ehrenämtern oder der Tätigkeit als Aufsichtsratsmitglied in einer betrieblich verbundenen Organisation (zum Beispiel Handwerkskammer und Arbeitgeberverband)

Auch Schenkungen können ursächlich mit dem Betrieb zusammenhängen und somit Betriebseinnahmen sein.

Keine Betriebseinnahmen sind Privateinlagen. Gleichgültig ist dabei, ob es sich um Geld, Sachwerte oder Rechte handelt. Ebenfalls keine Betriebseinnahmen sind durchlaufende Posten, die im Namen und für Rechnung eines anderen vereinnahmt werden.

Von den Betriebseinnahmen sind Einnahmen, die durch private Umstände veranlasst sind, zu unterscheiden. Zu den Privateinnahmen gehören Einnahmen aus der Veräußerung von Gegenständen des Privatvermögens. Für die Unterscheidung zwischen Betriebseinnahmen und Privateinnahmen kommt es auf den objektiven Zusammenhang mit dem Betrieb an.

BEACHT Wirtschaftsgüter des notwendigen Betriebsvermögens können nie privat veräußert werden.

BEISPIEL

Herr Kunze, Inhaber eines Juweliergeschäfts, veräußert Schmuck. Der Erlös aus einer solchen Veräußerung gehört immer zu den Betriebseinnahmen. Herr Kunze kann den Schmuck nicht zunächst in das Privatvermögen entnehmen und anschließend privat veräußern.

Nicht alle betrieblich veranlassten Wertzugänge sind steuerpflichtige Betriebseinnahmen. Vor allem § 3 EStG enthält Einnahmen, die von den Ertragsteuern befreit sind.

3. BETRIEBSAUSGABEN

Betriebsausgaben sind Aufwendungen, die durch den Betrieb veranlasst sind. Gehört ein Wirtschaftsgut zum Betriebsvermögen, so sind alle Aufwendungen einschließlich der Abschreibung Betriebsausgaben. Soweit bei gemischt genutzten Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens eine private Nutzung vorliegt (z.B. private Nutzung eines Betriebs-Pkw), sind entsprechende Erträge anzusetzen. Im Ergebnis wirken sich hierdurch nur die Aufwendungen aus, die auf die betriebliche Nutzung entfallen.

Gehört ein Wirtschaftsgut zum Privatvermögen, so können dennoch die anteiligen Aufwendungen und die anteilige Abschreibung, die durch eine betriebliche Nutzung entstehen, als Betriebsausgaben berücksichtigt werden. Hinsichtlich der Auswirkung auf den steuerlichen Gewinn sind folgende Betriebsausgaben zu unterscheiden:

A) SOFORT ABZIEHBARE BETRIEBSAUSGABEN

Dazu gehören alle betrieblich veranlassten Aufwendungen, die laufend anfallen, durch die aber kein bewertbares Wirtschaftsgut entsteht.

BEISPIEL

- Miet- und Zinszahlungen
- Lohn- und Gehaltszahlungen
- Reparaturkosten, die keine Herstellungskosten sind
- Zahlung von Versicherungsbeiträgen, Berufsgenossenschaftsbeiträgen, betrieblichen Steuern (mit Ausnahme der nicht abziehbaren Gewerbesteuer), Gebühren und Ähnlichem

Den sofort abzugsfähigen Betriebsausgaben können auch die Anschaffungs- und Herstellungskosten von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG, § 6 Abs. 2 EStG) zugeordnet werden. Ein GWG in diesem Sinne liegt grundsätzlich vor, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten eines betrieblich genutzten, abnutzbaren beweglichen Gegenstandes des Anlagevermögens ohne Umsatzsteuer nicht mehr als 410 € betragen haben (zum Beispiel Büro- oder Geschäftsausstattung).

Die GWG, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 150 € übersteigen, sind in ein besonderes, laufend zu führendes Verzeichnis aufzunehmen.

BEISPIEL

Herr Neu hat im Januar 2014 ein Faxgerät für 150 € + 28,50 € Umsatzsteuer angeschafft. Bei der Gewinnermittlung kann Herr Neu die gesamten Anschaffungskosten von 150 € im Jahr 2014 als Betriebsausgaben absetzen, obwohl die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer für Faxgeräte 6 Jahre beträgt (Sofortabschreibung für geringwertige Wirtschaftsgüter).

B) NICHT SOFORT ABZIEHBARE BETRIEBSAUSGABEN

Zu den nicht sofort abziehbaren Betriebsausgaben gehören Aufwendungen, die durch ein bewertbares Wirtschaftsgut entstehen, das über das Jahr hinaus, in dem der Aufwand entstanden ist, im Betrieb genutzt werden kann.

Zu unterscheiden sind zum einen Aufwendungen, die durch die Anschaffung oder Herstellung eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes des Anlagevermögens entstehen.

BEISPIEL

- Gebäude
- Maschinen und maschinelle Anlagen
- Kraftfahrzeuge
- Einrichtungen

In diesen Fällen werden die Anschaffungs- oder Herstellungskosten regelmäßig über die jährliche Absetzung für Abnutzung (AfA) zu Betriebsausgaben (vergleiche Seite 29).

Bei Veräußerung oder Entnahme derartiger Wirtschaftsgüter führt der restliche Buchwert des Wirtschaftsguts zu einer Betriebsausgabe.

BEISPIEL

Herr Schul veräußert einen gebrauchten Pkw seines Anlagevermögens für 10.000€ zuzüglich 1.900€ Umsatzsteuer. Der Buchwert im Zeitpunkt der Veräußerung beträgt 8.000€. Die Ausbuchung des Restbuchwerts von 8.000€ wirkt wie eine Betriebsausgabe. Im Ergebnis führt der Erlös von 10.000€ nur zu einem Gewinn in Höhe von 2.000€. Die Umsatzsteuer hat auf den Gewinn keinen Einfluss, da sie an das Finanzamt weitergeleitet werden muss.

Zu unterscheiden sind darüber hinaus Aufwendungen, die durch die Anschaffung oder Herstellung eines nicht abnutzbaren und nicht verbrauchbaren Wirtschaftsgutes des Anlagevermögens entstehen.

BEISPIEL

- Grund und Boden von unbebauten und bebauten Grundstücken
- Wertpapiere und Beteiligungen

In diesen Fällen werden die Anschaffungs- oder Herstellungskosten regelmäßig erst durch eine Veräußerung oder Entnahme zu Betriebsausgaben.

BEISPIEL

Herr Stein, Inhaber eines Bauunternehmens, veräußert ein im Jahr 2004 für 50.000 € erworbenes, unbebautes Grundstück am 31.07.2014 für 70.000 €.

Auch hier wirkt die Ausbuchung des Buchwerts von 50.000 € als Betriebsausgabe. Denn im Ergebnis führt der Erlös von 70.000 € nur zu einem Veräußerungsgewinn von 20.000 €.

Für abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten jeweils mehr als 150 €, aber nicht mehr als 1.000 € betragen, kann anstelle der 410 €-GWG-Regelung jahrgangswise ein Sammelposten gebildet werden. Dabei ist lediglich der Zugang der Wirtschaftsgüter zu erfassen; weitere Dokumentationspflichten bestehen nicht. Der Sammelposten ist im Jahr der Bildung und in den folgenden vier Jahren gleichmäßig mit jeweils 20 % abzuschreiben. Scheidet ein Wirtschaftsgut, zum Beispiel durch Veräußerung, innerhalb des fünfjährigen Abschreibungszeitraums aus dem Betriebsvermögen aus, hat dies keinen Einfluss auf die Höhe und die weitere Abschreibung des Sammelpostens; der Veräußerungserlös ist als Betriebseinnahme zu erfassen. Wird von der Möglichkeit der Bildung eines Sammelpostens Gebrauch gemacht, reduziert sich der Grenzbetrag für die unter a) dargestellte GWG-Regelung auf 150 € (anstelle 410 €).

C) NICHT ABZIEHBARE UND EINGESCHRÄNKT ABZIEHBARE BETRIEBSAUSGABEN

In § 4 Abs. 5 EStG sind bestimmte Aufwendungen aufgeführt, die zwar wegen ihrer betrieblichen Veranlassung echte Betriebsausgaben sind, aber den steuerlichen Gewinn nicht oder nur in bestimmter Höhe mindern. Diese Aufwendungen dürfen steuerlich nicht oder nicht in voller Höhe als Betriebsausgaben abgezogen werden. Darunter fallen insbesondere folgende Aufwendungen:

- Nicht abzugsfähig sind Aufwendungen für Geschenke an Geschäftsfreunde, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Geschenke im Jahr 35 € je Empfänger im jeweiligen Wirtschaftsjahr übersteigen.
- Von den Aufwendungen für eine geschäftlich veranlasste Bewirtung von Geschäftsfreunden sind höchstens 70 % als Betriebsausgaben abziehbar. Aufwendungen zur Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in Ihrer Wohnung gehören nicht zu den Betriebsausgaben, sondern zu den nichtabzugsfähigen Kosten der Lebensführung (vergleiche Seite 28).

- Bei einer vorübergehenden betrieblichen Auswärtstätigkeit können Mehraufwendungen für Verpflegung je Kalendertag nur pauschal als Betriebsausgaben abgezogen werden. Bis zum Veranlagungszeitraum 2013 betrug die Verpflegungspauschalen:

bei einer Abwesenheit von 24 Stunden	24 €
bei einer Abwesenheit von mindestens 14 Stunden	12 €
bei einer Abwesenheit von mindestens 8 Stunden	6 €

Durch das Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts wurden die Verpflegungspauschalen ab dem Veranlagungsjahr 2014 wie folgt geändert:

bei einer Abwesenheit von 24 Stunden	24 €
bei einer Abwesenheit von mehr als 8 Stunden	12 €

Es ist auf die Dauer der Abwesenheit von der Wohnung und dem Tätigkeitsmittelpunkt abzustellen. Dauert die Tätigkeit an demselben Ort länger als 3 Monate, kann für die darüber hinausgehende Zeit kein Verpflegungsmehraufwand berücksichtigt werden.

- Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer sowie die Kosten der Ausstattung können in den Fällen, in denen für die betriebliche oder berufliche Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht, bis zu maximal 1.250 € jährlich als Betriebsausgaben abgezogen werden. Bildet das Arbeitszimmer hingegen den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Tätigkeit, sind die Aufwendungen in vollem Umfang abzugsfähig.
- Betrieblich veranlasste Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder sind ebenfalls vom Betriebsausgabenabzug ausgeschlossen.
- Die für Erhebungszeiträume seit 2008 festgesetzte Gewerbesteuer ist nicht als Betriebsausgabe abzugsfähig.
- Zur beschränkten Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben und zu weiteren Besonderheiten im Zusammenhang mit der betrieblichen Nutzung eines Kraftfahrzeugs siehe die Ausführungen im Teil »Kraftfahrzeug« ab Seite 36.

BEACHTEN Die nicht abziehbaren und begrenzt abziehbaren Betriebsausgaben müssen zum großen Teil einzeln und getrennt von den sonstigen Betriebsausgaben aufgezichnet werden (§ 4 Abs. 7 EStG).

4. EINLAGEN

Einlagen sind gemäß § 4 Abs. 1 Satz 8 EStG alle Wirtschaftsgüter, die der Steuerpflichtige dem Betrieb im Laufe des Wirtschaftsjahrs zugeführt hat (Bareinzahlungen und sonstige Wirtschaftsgüter). Es können alle Arten von Wirtschaftsgütern, die in einem gewissen objektiven Zusammenhang zu dem Betrieb stehen, vom Privatvermögen in das Betriebsvermögen eingelegt werden. Voraussetzung ist eine Einlagehandlung und ein Einlagewille. Die Einlagehandlung kann sich aus schlüssigem Verhalten, einer Einbuchung, einer Nutzungsänderung, einer Erklärung gegenüber dem Finanzamt oder Ähnlichem ergeben. Der Einlagewille muss sich nur auf die Zuordnung zum Betriebsvermögen oder auf die betriebliche Nutzung beziehen.

Wirtschaftsgüter, die der Steuerpflichtige in den Betrieb einlegt, sind grundsätzlich mit dem Teilwert im Zeitpunkt der Einlage zu bewerten. Sind die Wirtschaftsgüter aber innerhalb der letzten drei Jahre vor dem Tag der Einlage angeschafft oder hergestellt worden, und ist der Teilwert höher als die um Absetzungen für Abnutzung (vergleiche Seite 31 ff.) gekürzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten, so sind diese anzusetzen.

Der Teilwert ist der Betrag, den ein Erwerber des ganzen Betriebs im Rahmen des Gesamtkaufpreises für das einzelne Wirtschaftsgut ansetzen würde, unter der Voraussetzung, dass der Erwerber den Betrieb fortführt. Der Teilwert ist im Allgemeinen aus der Sicht des Erwerbers zu beurteilen. Er ist ein objektiver Wert, der nicht auf der persönlichen Auffassung des jeweiligen Betriebsinhabers über die zukünftige wirtschaftliche Entwicklung, sondern auf einer allgemeinen Werteinschätzung beruht, wie sie auf dem Markt am Stichtag ihren Ausdruck findet.

5. ENTNAHMEN

Entnahmen sind gemäß § 4 Abs. 1 Satz 2 EStG alle Wirtschaftsgüter, die der Steuerpflichtige dem Betrieb für sich, für seinen Haushalt oder für andere betriebsfremde Zwecke im Laufe des Wirtschaftsjahrs entnommen hat (Barentnahmen, Waren, Erzeugnisse, Nutzungen und Leistungen). Solche Wertabgaben für betriebsfremde Zwecke dürfen sich nicht auf das steuerliche Ergebnis auswirken. Eine Entnahme ist grundsätzlich mit einer Entnahmehandlung verbunden. Diese kann in einem schlüssigen Verhalten, in einer Ausbuchung, in einer nachhaltigen Nutzungsänderung, in einer Erklärung gegenüber dem Finanzamt und Ähnlichem zum Ausdruck kommen. Allerdings muss das Wirtschaftsgut überhaupt entnahmefähig sein. Dies ist dann nicht der Fall, solange das Wirtschaftsgut zum notwendigen Betriebsvermögen gehört.

Entnahmen sind wie Einlagen grundsätzlich mit dem Teilwert anzusetzen. Die Differenz zum Buchwert führt zu einem außerordentlichen Ertrag (sog. »stille Reserve«) oder zu einem außerordentlichen Aufwand. Maßgebend ist der Teilwert im Entnahmezeitpunkt. Zum Teilwertbegriff wird auf die Ausführungen in Zusammenhang mit der Einlage hingewiesen (vergleiche Seite 27).

Bei der Entnahme von Nutzungen und Leistungen ist der Teilwert nicht etwa das, was der Steuerpflichtige erspart hat (etwa Kosten für einen Mietwagen), sondern der anteilige Aufwand, der dem Betrieb entstanden ist. Mit einer solchen Entnahme von Nutzungen oder Leistungen ist regelmäßig auch ein umsatzsteuerlicher Vorgang verbunden.

6. KOSTEN DER PRIVATEN LEBENSFÜHRUNG

Nur Betriebsausgaben können den steuerlichen Gewinn mindern. Von diesen abzugrenzen sind die Kosten der privaten Lebensführung. Aufwendungen, die ausschließlich oder weitaus überwiegend privat (mehr als 90 %) verursacht sind, gehören in vollem Umfang zu den Kosten der Lebensführung. Als Betriebsausgaben dürfen demnach insbesondere nicht abgezogen werden:

- Die für den Haushalt des Steuerpflichtigen und für den Unterhalt seiner Familienangehörigen aufgewendeten Beträge. Hierzu gehören die Aufwendungen für die Familienwohnung (Miete, Einrichtung), für den Haushalt (Verpflegung), für die Kleidung, für die Erziehung der Kinder, für kulturelle Bedürfnisse und dergleichen.

AUSNAHME Kinderbetreuungskosten können unter bestimmten Voraussetzungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG in Höhe von zwei Dritteln der Aufwendungen, höchstens mit 4.000 € je Kind und Jahr, als Sonderausgaben abgezogen werden.

- Aufwendungen, die durch die wirtschaftliche oder gesellschaftliche Stellung des Steuerpflichtigen veranlasst sind.
Besteht bei solchen Aufwendungen aber ein Zusammenhang mit der gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit (gemischte Aufwendungen), sind sie insoweit als Betriebsausgaben abzugsfähig, als sie betrieblich oder beruflich veranlasst sind. Dieser Teil ist nach objektiven Merkmalen und Unterlagen von den Ausgaben, die der privaten Lebensführung dienen, notfalls im Schätzungswege aufzuteilen. Die betriebliche oder berufliche Veranlassung darf allerdings nicht nur von untergeordneter Bedeutung sein.
- Steuern vom Einkommen und sonstige Personensteuern sowie Umsatzsteuer für den Eigenverbrauch und für Lieferungen und sonstige Leistungen, die Entnahmen sind.
- In einem Strafverfahren festgesetzte Geldstrafen.

7. ABSCHREIBUNGEN

Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten für Wirtschaftsgüter mit einer Nutzungsdauer von mehr als einem Jahr dürfen nicht sofort als Aufwand oder Betriebsausgaben behandelt werden. Sofern kein Sammelposten gebildet wird (vergleiche Seite 25), ist nur die im betreffenden Wirtschaftsjahr erfolgte Abnutzung des Wirtschaftsgutes gewinnmindernd zu berücksichtigen. Aus Vereinfachungsgründen wurde dazu aufgrund von Erfahrungswerten für einzelne Wirtschaftsgüter festgelegt, wie viele Jahre deren voraussichtliche Nutzungsdauer beträgt. Diese sog. AfA-Tabelle (AfA steht für »Absetzung für Abnutzung«) finden Sie auf den Inter-

netseiten des Bundesfinanzministeriums – www.bundesfinanzministerium.de > Themen > Weitere Steuerthemen > Betriebsprüfung > AfA-Tabellen. Die AfA wird grundsätzlich so bemessen, dass die Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach Ablauf der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des Wirtschaftsguts voll abgeschrieben sind. Eine Ausnahme kann sich bei Wirtschaftsgütern ergeben, die vor ihrer Einlage zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzt wurden (vergleiche Seite 31).

BEISPIEL

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer eines Pkw beträgt nach der AfA-Tabelle 6 Jahre, die eines PC oder eines Notebooks 3 Jahre.

A) BEWEGLICHE WIRTSCHAFTSGÜTER

Bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, die seit 1. Januar 2011 angeschafft oder hergestellt werden, kann die AfA ausschließlich in gleichen Jahresbeträgen (lineare AfA) vorgenommen werden. Darüber hinaus kann unter besonderen Voraussetzungen eine Sonderabschreibung oder ein Investitionsabzugsbetrag berücksichtigt werden.

AfA IN GLEICHEN JAHRESBETRÄGEN

Der Jahresbetrag ergibt sich bei der linearen Abschreibung aus folgender Formel:

	Anschaffungs-/Herstellungskosten
÷	voraussichtliche Nutzungsdauer in Jahren
=	Jahresbetrag

Bei einer Anschaffung im Laufe eines Jahres kann nur der Teil des Jahresbetrags der AfA berücksichtigt werden, der auf den Zeitraum zwischen der Anschaffung und dem Ende des Jahres entfällt (aufgerundet auf volle Monate).

BEISPIEL

Herr Blum hat am 20.07.2014 ein neues Auto (Nutzungsdauer: 6 Jahre) für Geschäftsfahrten zum Preis von 21.000 € + 3.990 € Umsatzsteuer erworben (einschließlich Überführungs-, Zulassungskosten).

Die AfA des Jahres 2014 errechnet sich wie folgt:

$$21.000 \text{ €} \times 16,67 \% = 3.500 \text{ €} \times 6/12 = 1.750 \text{ €}$$

In den Jahren 2015 bis 2019 ist ein AfA-Betrag von jährlich 3.500 € zu berücksichtigen, vorausgesetzt der Pkw gehört jeweils das volle Wirtschaftsjahr zum Betrieb. Im Jahr 2020 ist die Rest-AfA von 1.750 € abzusetzen.

AFA EINES WIRTSCHAFTSGUTS NACH EINLAGE IN DEN BETRIEB

Bei einer Betriebseröffnung werden Sie unter Umständen Gegenstände in den Betrieb einbringen, die Sie vorher privat genutzt haben, wie zum Beispiel einen Pkw oder Büromöbel (sog. »Einlage«). In einem solchen Fall stellt sich die Frage, wie die weitere AfA im Betrieb vorzunehmen ist.

Werden Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens eingelegt, so sind diese auch abschreibbar. Die Einlage von abnutzbaren Wirtschaftsgütern erfolgt mit dem Teilwert oder den fortgeführten Anschaffungskosten (vergleiche Seite 27). Wurde das eingelegte Wirtschaftsgut bisher nicht zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzt, so ist der Einlagewert auf die Restnutzungsdauer abzuschreiben. Wurde das Wirtschaftsgut jedoch vor seiner Einlage bereits zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzt, so bemessen sich gemäß § 7 Abs. 1 Satz 5 EStG die weiteren Abschreibungen nicht mehr nach dem um die im Privatvermögen bis zum Einlagezeitpunkt beanspruchten AfA-Beträge gekürzten Einlagewert. Durch diese Regelung soll vermieden werden, dass mit der Einlage »künstlich« neues AfA-Volumen geschaffen wird. Die Vornahme von Absetzungen vom gekürzten Einlagewert kann bewirken, dass das eingelegte Wirtschaftsgut nicht in vollem Umfang abgeschrieben wird. Vielmehr verbleibt ein Differenzbetrag, der lediglich einen späteren Veräußerungs- oder Entnahmegewinn mindert.

BEISPIEL

Herr Peter hat ein bebautes Grundstück zunächst seit über fünf Jahren im Rahmen der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung genutzt. Das Grundstück wird zu Beginn des Jahres 2014 in einen neu eröffneten Betrieb eingelegt und zu eigenbetrieblichen Zwecken genutzt. Im Einlagezeitpunkt beläuft sich der Teilwert des Gebäudes auf 360.000 €. Die im Privatvermögen beanspruchten AfA-Beträge belaufen sich auf 50.000 €.

Das Gebäude ist mit dem Teilwert von 360.000 € zu aktivieren. AfA-Bemessungsgrundlage ist jedoch der um die im Privatvermögen beanspruchten AfA-Beträge gekürzte Einlagewert in Höhe von 310.000 €. Die jährlichen Abschreibungen betragen somit nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG 3 % von 310.000 € und belaufen sich damit auf 9.300 €. Dieser Abschreibungsbetrag kann so lange in Anspruch genommen werden, bis der Restwert von 310.000 € aufgezehrt ist. Bei einem Verkauf des Grundstücks oder einer Entnahme wirkt die Ausbuchung des Buchwerts als eine Betriebsausgabe (vergleiche Seite 29). Der Buchwert des Gebäudes beträgt dabei mindestens 50.000 €.

Da die Einlage grundsätzlich als anschaffungsähnlicher Vorgang behandelt wird, ist bei beweglichen Wirtschaftsgütern grundsätzlich die lineare AfA-Methode anwendbar. Daneben kann auch in Fällen der Einlage, sofern die Voraussetzungen dafür vorliegen, die Sofortabschreibung als GWG oder die Aufnahme in einen Sammelposten erfolgen. Bei beweglichen körperlichen Wirtschaftsgütern, die während des Kalenderjahrs eingelegt wurden, gilt die bei der linearen AfA beschriebene Regelung zur zeitanteiligen Berücksichtigung von AfA-Beträgen entsprechend.

INVESTITIONSABZUGSBETRAG FÜR KÜNFTIGE INVESTITIONEN

Kleine und mittlere Betriebe können für die künftige Anschaffung oder Herstellung neuer sowie gebrauchter beweglicher Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens einen Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG) von bis zu 40 % der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnmindernd abziehen.

Voraussetzung ist, dass das Betriebsvermögen 235.000 € nicht übersteigt; bei Betrieben mit Einnahmen-Überschuss-Rechnung darf der Gewinn (vor Abzug des Investitionsabzugsbetrags) nicht über 100.000 € liegen.

Der Abzugsbetrag kann auch dann in Anspruch genommen werden, wenn dadurch ein Verlust entsteht oder sich erhöht. Die Summe des Abzugsbetrags des laufenden Wirtschaftsjahrs und der in den drei vorangegangenen Wirtschaftsjahren abgezogenen und noch vorhandenen Abzugsbeträge darf 200.000 € je Betrieb nicht übersteigen.

Die Investitionsfrist beträgt drei Jahre. Das heißt, das Wirtschaftsgut muss bis zum Ende des dritten auf den Abzug folgenden Wirtschaftsjahrs angeschafft oder hergestellt werden.

Erfolgt die Investition fristgerecht, ist der Abzugsbetrag im Jahr der Anschaffung oder Herstellung bis zur Höhe von 40 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnerhöhend aufzulösen. Gleichzeitig können die Anschaffungs- oder Herstellungskosten des Wirtschaftsguts um bis zu 40 % gewinnmindernd herabgesetzt werden. Dadurch wird die gewinnerhöhende Auflösung des Investitionsabzugsbetrags neutralisiert. Andererseits vermindert sich dadurch auch die AfA-Bemessungsgrundlage des Wirtschaftsguts (vergleiche Beispiel zur Sonderabschreibung).

Wird innerhalb der Investitionsfrist kein begünstigtes Wirtschaftsgut angeschafft oder hergestellt, ist der Investitionsabzugsbetrag mit Wirkung für das Jahr des ursprünglichen Abzugs gewinnerhöhend rückgängig zu machen. Für die daraus resultierende Steuererhöhung können sich Nachzahlungszinsen (§ 233a AO) ergeben. Dies gilt auch für den Fall einer fristgerechten Investition, wenn das begünstigte Wirtschaftsgut nicht im Jahr der Anschaffung oder Herstellung sowie im folgenden Wirtschaftsjahr im inländischen Betrieb verbleibt und dort ausschließlich oder fast ausschließlich (mindestens zu 90 %) betrieblich genutzt wird.

SONDERABSCHREIBUNG

Eine Sonderabschreibung können kleine und mittlere Betriebe in Anspruch nehmen, deren Betriebsvermögen im Vorjahr 235.000 € nicht übersteigt; bei Betrieben mit Einnahmen-Überschuss-Rechnung darf der Gewinn des Vorjahrs (vor Abzug des Investitionsabzugsbetrags) nicht über 100.000 € liegen. Diese Betriebe können sowohl für neue als auch für gebrauchte bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und in den folgenden vier Jahren eine Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG von bis zu insgesamt 20 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten neben der linearen AfA in Anspruch nehmen. Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten sind ggf. um den gewinnmindernd abgezogenen Investitions abzugsbetrag zu vermindern. Voraussetzung ist, dass das Wirtschaftsgut mindestens im Jahr der Anschaffung oder Herstellung sowie im folgenden Wirtschaftsjahr im inländischen Betrieb verbleibt und ausschließlich oder fast ausschließlich (mindestens zu 90 %) betrieblich genutzt wird. Die Sonderab-

schreibung setzt dagegen nicht voraus, dass ein Investitionsabzugsbetrag in Anspruch genommen worden ist.

BEISPIEL

Herr Kern beabsichtigt, für seinen Betrieb im Jahr 2017 eine Maschine anzuschaffen (voraussichtliche Anschaffungskosten: 10.000€). Er nimmt dafür im Jahr 2014 den Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 40 % (4.000€) in Anspruch.

Die Maschine wird im Januar 2017 geliefert (Anschaffungskosten: 10.000€; Nutzungsdauer 10 Jahre).

Im Jahr 2017 wird der Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 4.000€ gewinnerhöhend aufgelöst. Gleichzeitig werden die Anschaffungskosten von 10.000€ um 4.000€ gewinnmindernd herabgesetzt. Dadurch wird die Auflösung des Investitionsabzugsbetrags neutralisiert. Die AfA-Bemessungsgrundlage beträgt damit noch 6.000€. Im Anschaffungsjahr 2017 erhält Herr Kern die Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG in Höhe von 20 % von 6.000€ = 1.200€ sowie die lineare AfA in Höhe von 10 % von 6.000€ = 600€. Im Jahr 2017 beläuft sich die Abschreibung damit insgesamt auf 30 % von 6.000€ = 1.800€. Bis zum Erstjahr der Abschreibung kann Herr Kern zusammen mit dem Investitionsabzugsbetrag von 4.000€ seinen Gewinn insgesamt um 5.800€ (58 % der Anschaffungskosten) mindern. In den folgenden vier Jahren beträgt die AfA jeweils 600€ (10 % von 6.000€). Mit Ablauf des Begünstigungszeitraums für die Sonderabschreibung, also zum 31.12.2021, ist ein Restwert für die angeschaffte Maschine zu ermitteln. Dieser Restwert von 1.800€ (= 10.000€ – 4.000€ – 1.200€ – 3.000€) ist innerhalb der verbleibenden Nutzungsdauer linear abzuschreiben. Die AfA in den Jahren 2022 bis 2026 beträgt daher jeweils 360€.

Hätte Herr Kern keinen Investitionsabzugsbetrag in Anspruch genommen, dann beliefe sich die Abschreibung im Anschaffungsjahr auf 3.000€ (20 % Sonderabschreibung zuzüglich 10 % lineare AfA aus den ungeminderten Anschaffungskosten von 10.000€).

B) GEBÄUDE UND GEBÄUDETEILE

Bei Grundstücken mit aufstehenden Gebäuden wird die AfA nur von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Gebäude berechnet. Die Anschaffungskosten des Grund und Bodens können nicht abgeschrieben werden, weil der Grund und Boden keiner Abnutzung unterliegt.

Wird ein Gebäude teils eigenbetrieblich, teils fremdbetrieblich, teils zu eigenen Wohnzwecken und teils zu fremden Wohnzwecken genutzt, so ist jeder der vier unterschiedlich genutzten Gebäudeteile ein gesondertes Wirtschaftsgut und daher gegebenenfalls auch gesondert abzuschreiben. Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten

kosten des gesamten Gebäudes sind nach dem Verhältnis der Wohn- und Nutzflächen des gesamten Gebäudes zu den Wohn- und Nutzflächen der einzelnen selbstständigen Gebäudeteile aufzuteilen.

Gebäude und Gebäudeteile sind mit gesetzlich vorgeschriebenen AfA-Sätzen abzuschreiben. Auf die tatsächliche oder betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer kommt es dabei grundsätzlich nicht an.

Die AfA-Sätze haben sich in den letzten Jahren mehrfach geändert. Eine lückenlose Darstellung würde den Rahmen dieser Broschüre überschreiten. Für Gebäude, für die der Bauantrag nach dem 31.12.2005 gestellt worden ist oder die Sie nach dem 31.12.2005 erworben haben (Abschluss des Kaufvertrags) beträgt die jährliche Abschreibung 2%. Sie erhöht sich für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören und nicht Wohnzwecken dienen (Wirtschaftsgebäude) auf 3%. Die Inanspruchnahme einer degressiven Gebäudeabschreibung ist nicht mehr möglich.

Gebäude gehört zum	und dient	lineare AfA
Betriebsvermögen	nicht Wohnzwecken (Wirtschaftsgebäude)	3 %
Betriebsvermögen	Wohnzwecken	2 %
Privatvermögen	nicht Wohnzwecken	2 %
Privatvermögen	Wohnzwecken	2 %

Unter bestimmten weiteren Voraussetzungen, zum Beispiel bei Sanierungsmaßnahmen an denkmalgeschützten Gebäuden, können erhöhte Abschreibungen in Betracht kommen. Sollten weitergehende Fragen zur Gebäudeabschreibung bestehen, wenden Sie sich bitte an Ihr Finanzamt.

8. KRAFTFAHRZEUGE

Besonderheiten gelten bei Kraftfahrzeugen (Kfz), die ganz oder teilweise für betriebliche Fahrten genutzt werden, aufgrund ihrer Beschaffenheit aber auch privat genutzt werden können.

Die steuerliche Behandlung eines solchen Kfz richtet sich danach, ob das Kfz zum Betriebsvermögen oder zum Privatvermögen gehört (vergleiche Seite 19)

Gehört das Kfz zum Privatvermögen, weil seine betriebliche Nutzung nur von untergeordneter Bedeutung (betriebliche Nutzung geringer als 10%) ist oder der Unternehmer es (bei einer betrieblichen Nutzung von mindestens 10%, aber nicht mehr als 50%) nicht dem gewillkürten Betriebsvermögen zugeordnet hat, gilt Folgendes:

Da das Kfz zum Privatvermögen gehört, sind die dadurch verursachten Aufwendungen (Anschaffung, Unterhalt, Kraftstoff, Versicherung etc.) bei der Ermittlung des steuerlichen Gewinns des Einzelunternehmens grundsätzlich nicht zu berücksichtigen.

Soweit das Fahrzeug allerdings auch betrieblich genutzt wird, können entweder die tatsächlich angefallenen anteiligen Aufwendungen oder ein pauschaler Satz von 0,30 € pro betrieblich gefahrenem Kilometer als Betriebsausgaben berücksichtigt werden. Die dem Grunde nach ebenfalls betrieblich veranlassten Fahrten zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte führen wie beim Arbeitnehmer im Rahmen des Werbungskostenabzugs auch beim Einzelunternehmer nur in Höhe der Entfernungspauschale von 0,30 € pro Entfernungskilometer zu abzugsfähigen Betriebsausgaben.

BEISPIEL

Frau Berg fuhr im Jahr 2014 mit ihrem Pkw insgesamt 10.000 km, davon sind 500 km betrieblich veranlasst.

Der PKW gehört zwingend zum Privatvermögen, Frau Berg kann daher entweder pauschal 150 € (0,30 Euro/km 500 km) oder 5 % der im Jahr 2014 tatsächlich angefallenen Aufwendungen des Pkw als Betriebsausgaben ansetzen.

ANMERKUNG Vorsteuern aus den Anschaffungskosten eines nicht dem umsatzsteuerlichen Unternehmen zugeordneten Kfz sind nicht abzugsfähig. Dagegen sind Vorsteuern aus Leistungen, die auf den Betrieb (Kraftstoff, Reparaturkosten etc.) eines nicht dem Unternehmen zugeordneten Kfz entfallen, regelmäßig im Verhältnis der unternehmerischen zur nichtunternehmerischen Nutzung abziehbar. Vorsteuern auf eindeutig dem unternehmerischen Bereich zuordenbare Aufwendungen wie Reparaturaufwendungen für einen Unfall während einer unternehmerischen Fahrt oder auf – von den übrigen Benzinkosten abgrenzbaren – Benzinkosten für eine längere Geschäftsreise sind sogar voll abzugsfähig. (Zur Umsatzsteuer im Allgemeinen vergleiche Seite 44 ff.)

Gehört das Kfz zum (notwendigen oder gewillkürten) Betriebsvermögen, sind grundsätzlich alle Kosten, die im Zusammenhang mit dem Kfz stehen, als Betriebsausgaben abzugsfähig.

Allerdings: Kann das Kfz auch privat genutzt werden, wird die (Möglichkeit der) Ersparnis privater Aufwendungen auf folgende Weise steuerlich »korrigiert«:

Die Möglichkeit der privaten Nutzung des Kfz stellt eine zu versteuernde Nutzungsentnahme dar (vergleiche Seite 28). Diese ist für jeden Kalendermonat mit 1 % des inländischen Listenpreises (zuzüglich der Kosten für Sonderausstattung einschließlich Umsatzsteuer) des Fahrzeugs im Zeitpunkt der Erstzulassung anzusetzen, sofern das Kfz überwiegend (d. h. zu mehr als 50 %) betrieblich genutzt wird (notwendiges Betriebsvermögen, vergleiche Seite 19).

BEISPIEL

Herr Lange nutzt den zu seinem notwendigen Betriebsvermögen gehörenden Pkw auch für Privatfahrten. Der Listenpreis (einschließlich Sonderausstattung und Umsatzsteuer) im Zeitpunkt der Erstzulassung betrug 25.000 €.

Die private Nutzungsentnahme ist jährlich wie folgt zu ermitteln:

$$25.000 \text{ €} \times 1 \% \text{ pro Monat} \times 12 \text{ Monate} = 3.000 \text{ €}$$

Es besteht allerdings auch die Möglichkeit, statt des oben genannten Betrags die tatsächlich auf die Privatfahrten entfallenden Aufwendungen anzusetzen. Dazu muss ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch geführt werden. Außerdem müssen die für das Fahrzeug insgesamt angefallenen Aufwendungen dem Finanzamt gegenüber nachgewiesen werden.

Beträgt der betriebliche Nutzungsanteil des Fahrzeugs zwischen 10 % und 50 % (gewillkürtes Betriebsvermögen, vergleiche Seite 20), darf die Privatnutzung nicht nach der pauschalen 1 %-Regelung angesetzt werden, sondern ist mit dem auf die Privatfahrten entfallenden Anteil an den Gesamtaufwendungen für das Fahrzeug zu bewerten.

Wird das Kfz vom Unternehmer zudem für Fahrten zwischen seiner Wohnung und seiner ersten Betriebsstätte genutzt, dürfen diese Aufwendungen, soweit sie die sogenannte Entfernungspauschale übersteigen, den Gewinn ebenfalls nicht mindern. Die Entfernungspauschale beträgt 0,30 € für jeden Entfernungskilometer. Die nicht abziehbaren Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte je Kalendermonat werden pauschal (und unwiderlegbar) nach folgender Formel ermittelt:

$\begin{aligned} & \text{Fahrzeug-Listenpreis} \times 0,03 \% \times \text{Entfernungskilometer} \\ & \text{abzüglich } 0,30 \text{ €} \times \text{Entfernungskilometer} \times \text{Arbeitstage/Monat} \end{aligned}$
$= \text{nicht abziehbare Aufwendungen/Monat}$

Maßgeblich ist auch hier der inländische Bruttolistenpreis des Kraftfahrzeugs im Zeitpunkt der Erstzulassung zuzüglich der Kosten für Sonderausstattungen einschließlich Umsatzsteuer.

BEISPIEL

Frau Grund fährt mit ihrem zum notwendigen Betriebsvermögen gehörenden Pkw im Jahr 2014 an insgesamt 230 Tagen von ihrer Wohnung zu ihrer ersten Betriebsstätte. Die einfache Entfernung beträgt 25 km. Im Zeitpunkt der Erstzulassung hatte ihr Fahrzeug einen Listenpreis von 30.000 € einschließlich Umsatzsteuer.

Die private Nutzungsentnahme beträgt nach der 1 %-Methode
 $30.000 \text{ €} \times 1 \% \text{ pro Monat} \times 12 \text{ Monate} = 3.600 \text{ €}$.

Zudem sind folgende auf die Fahrten Wohnung/Betrieb entfallende Aufwendungen nicht abziehbar:

$30.000 \text{ €} \times 0,03 \% \times 25 \text{ km} \times 12 \text{ Monate}$	= 2.700 €
$\text{abzüglich } 0,30 \text{ €} \times 25 \text{ km} \times 230 \text{ Tage}$	= 1.725 €

nicht abziehbar	= 975 €
-----------------	---------

Auch bei der Ermittlung der nicht abziehbaren Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte kommt die pauschale 0,03%-Regelung nicht zur Anwendung, wenn für das Kfz zum Zwecke der Ermittlung der Nutzungsentnahme ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch geführt wird und die für das Fahrzeug insgesamt anfallenden Kosten durch Belege nachgewiesen werden.

Der Unterschiedsbetrag zwischen den tatsächlichen Aufwendungen je Entfernungskilometer und der Entfernungspauschale von 0,30 € ist in diesem Fall ebenfalls nicht abziehbar. Damit ist sichergestellt, dass für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte oder erster Betriebsstätte sowohl bei Unternehmern als auch bei Arbeitnehmern nicht mehr als 0,30 €/Entfernungskilometer steuermindernd berücksichtigt werden können.

ANMERKUNG Umsatzsteuerlich stellt die Privatnutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Kfz eine umsatzsteuerpflichtige unentgeltliche Wertabgabe dar (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 Umsatzsteuergesetz). Bemessungsgrundlage hierfür sind die Kosten, soweit sie zum Vorsteuerabzug berechtigt haben. Aus Vereinfachungsgründen können diese Kosten im Rahmen der 1%-Regelung mit 80% der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage angesetzt werden. Die auf die unentgeltliche Wertabgabe entfallende Umsatzsteuer darf nicht als Betriebsausgabe abgezogen werden (§ 12 Nr. 3 EStG). (Zur Umsatzsteuer im Allgemeinen vergleiche Seite 44 ff.)

9. VERTRÄGE UNTER NAHEN ANGEHÖRIGEN

Besonderheiten gelten bei Rechtsverhältnissen zwischen nahen Angehörigen (Arbeitsverträge, Gesellschaftsverträge, Miet- und Pachtverträge, Darlehensverträge). Solche Rechtsverhältnisse können nur dann der Besteuerung zugrunde gelegt werden, wenn sie bürgerlich-rechtlich wirksam vereinbart wurden, inhaltlich dem zwischen Fremden Üblichen entsprechen und auch tatsächlich entsprechend der Vereinbarung durchgeführt worden sind. Außerdem muss das Rechtsverhältnis im Voraus vereinbart worden sein. Diese Anforderungen dienen dem Zweck, den betrieblichen und privaten Bereich abzugrenzen.

Für die bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit von Verträgen zwischen Eltern und minderjährigen Kindern ist ein Ergänzungspfleger zu bestellen. Nur bei Arbeits- oder Ausbildungsverträgen mit minderjährigen Kindern ist die Bestellung eines Ergänzungspflegers regelmäßig nicht erforderlich, damit die Vereinbarung wirksam zustande kommt. Arbeitsverträge mit Kindern unter 15 Jahren sind aber wegen eines Verstoßes gegen das Jugendarbeitsschutzgesetz nichtig und können deshalb auch steuerlich nicht anerkannt werden.

BEACHTEN Arbeitsverträge über gelegentliche Hilfeleistungen durch Angehörige entsprechen regelmäßig nicht dem zwischen Fremden Üblichen und können unter diesem Gesichtspunkt ebenfalls steuerlich nicht anerkannt werden.

Steuerarten und abzugebende Steuererklärungen

EINKOMMENSTEUER

Die Einkommensteuer ist eine Personensteuer, die an die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Person anknüpft. Ihre Höhe wird durch das Einkommen bestimmt, das sich aus den verschiedenen Einkünften einer Person zusammensetzt. Berücksichtigt werden persönliche Verhältnisse, zum Beispiel Familienstand, Anzahl der Kinder, außergewöhnliche Belastungen. Zu den der Einkommensteuer unterliegenden Einkünften gehört auch der Gewinn aus Ihrer unternehmerischen Tätigkeit. Deshalb müssen Sie für jedes abgelaufene Kalenderjahr bis spätestens 31. Mai des nachfolgenden Jahres eine Einkommensteuererklärung abgeben. Für steuerlich Beratene gilt eine allgemeine Fristverlängerung bis zum 31. Dezember des Folgejahres. In dieser Einkommensteuererklärung müssen Sie Ihre gesamten Einkünfte erklären, also auch diejenigen, die aus anderen Quellen stammen. Wenn Sie verheiratet oder verpartnert sind und eine – in der Regel günstigere – Zusammenveranlagung wünschen, sind in der Einkommensteuererklärung auch sämtliche Einkünfte Ihres Ehegatten bzw. Lebenspartners zu erfassen.

Ermitteln Sie den Gewinn aus Ihrer unternehmerischen Tätigkeit durch Betriebsvermögensvergleich, so sind der grundsätzlich auf elektronischem Wege einzureichenden Steuererklärung die erforderlichen Unterlagen beizufügen (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung).

Wird der Gewinn aus ihrer unternehmerischen Tätigkeit durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung ermittelt, ist der grundsätzlich auf elektronischem Wege einzureichenden Steuererklärung eine Gewinnermittlung nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck (Anlage EÜR) beizufügen (vergleiche Seite 18).

Wenn Sie in der Anfangsphase Ihrer unternehmerischen Tätigkeit einen Verlust erzielen, kann dieser gegebenenfalls auf das vorangegangene Jahr zurückgetragen werden. Der Verlustrücktrag kann zu einer Erstattung der für das Vorjahr gezahlten Einkommensteuer führen.

Sollte sich Ihr Betriebsitz und Ihr Wohnsitz im Zuständigkeitsbereich von zwei unterschiedlichen Finanzämtern befinden, ist die Einkommensteuererklärung Ihrem Wohnsitzfinanzamt zuzuleiten. Für das Unternehmen ist in diesem Fall eine zusätzliche Erklärung zur gesonderten Feststellung der betrieblichen Einkünfte notwendig, deren Bearbeitung beim Betriebsstättenfinanzamt erfolgt.

GEWERBESTEUER

Steuerschuldner der Gewerbesteuer sind Sie als Unternehmerin oder Unternehmer. Besteuerungsgrundlage für die Gewerbesteuer ist der Gewerbeertrag.

Der Gewerbeertrag ist der Gewinn aus dem Gewerbebetrieb, der nach den Vorschriften des EStG ermittelt wird. Der so ermittelte Gewinn wird nach den Regelungen des Gewerbesteuergesetzes (GewStG) um bestimmte »Hinzurechnungen« oder »Kürzungen« korrigiert. Von besonderer Bedeutung ist die Hinzurechnung der Schuldzinsen sowie der Finanzierungsanteile in Miet- und Pachtzinsen, soweit sie den Freibetrag von 100.000 € übersteigen, mit 25 %.

Die Gewerbesteuer wird nicht wie die Einkommensteuer oder die Umsatzsteuer unmittelbar aufgrund der Besteuerungsgrundlagen festgesetzt. Aus dem Gewerbeertrag wird durch Anwendung einer Messzahl ein Steuermessbetrag ermittelt. Das Finanzamt erlässt aufgrund dieser Ermittlungen lediglich einen Gewerbesteuermessbescheid. Dieser enthält kein Leistungsgebot (Zahlungsaufforderung). Der Messbescheid wird der zuständigen Gemeinde zugeleitet, die dann den je nach Gemeinde unterschiedlichen Hebesatz auf den Messbetrag anwendet, die Gewerbesteuer errechnet und den eigentlichen Gewerbesteuerbescheid erlässt. Dieser wird Ihnen zusammen mit dem vom Finanzamt erlassenen Gewerbesteuermessbescheid zugesandt. Die Gewerbesteuer ist direkt an die Gemeinde zu bezahlen.

Gewerbesteuer fällt bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften nur an, wenn der Gewerbeertrag den Freibetrag von 24.500 € jährlich übersteigt. Kapitalgesellschaften erhalten keinen Freibetrag. Sie haben aber die Möglichkeit, ihren Gesellschafter als Geschäftsführer anzustellen und ihm ein angemessenes Gehalt zu zahlen, das dann den Gewerbeertrag mindert.

Die Steuermesszahl beträgt bei Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften 3,5 % des steuerpflichtigen Gewerbeertrags.

BEISPIEL

Bei einem Unternehmen ergibt sich ein Gewerbeertrag von 50.000 €. Das Unternehmen wird

- a) in der Rechtsform eines Einzelunternehmens
- b) in der Rechtsform einer GmbH

betrieben.

a) Einzelunternehmen

Gewerbeertrag:	50.000 €
abzüglich Freibetrag:	24.500 €
verbleiben:	25.500 €
Steuermesszahl 3,5 %	
Steuermessbetrag:	892 €

b) GmbH

Gewerbeertrag:	50.000 €
Steuermesszahl: 3,5 %	
Steuermessbetrag:	1.750 €

Auf den Steuermessbetrag wendet die Gemeinde dann den Gewerbesteuerhebesatz an. Beträgt dieser zum Beispiel 400 % müsste der Einzelunternehmer unter a) 3.568 € Gewerbesteuer an die Gemeinde bezahlen, die GmbH unter b) müsste 7.000 € Gewerbesteuer bezahlen. Würde die GmbH unter b) ihrem Gesellschafter-Geschäftsführer ein Gehalt von monatlich 2.500 € (= jährlich 30.000 €) zahlen, hätte sie einen Gewerbesteuermaßbetrag von nur (3,5 % von 20.000 €) 700 €. Dies führt zu einer Gewerbesteuer von 2.800 € (bei einem Hebesatz von 400 %).

BEACHT Einwendungen hinsichtlich der Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags können nur gegenüber dem Finanzamt erhoben werden (zum Beispiel unzutreffende Gewinn- oder Gewerbeertragsermittlung). Anträge hinsichtlich der Erhebung der Gewerbesteuer sind hingegen an die Gemeinde zu richten (zum Beispiel Antrag auf Ratenzahlung).

Abgabetermin für die Gewerbesteuererklärung ist der 31. Mai des Folgejahrs.

Die Gewerbesteuer ist keine Betriebsausgabe (§ 4 Abs. 5b EStG) und mindert daher den Unternehmensgewinn nicht. Bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften ermäßigt sich aber die Einkommensteuer des Unternehmers um das 3,8-fache des Gewerbesteuermessbetrags (§ 35 EStG). Bei einem Hebesatz bis zu 400 % kann dadurch eine vollständige Entlastung von der Gewerbesteuer erreicht werden.

UMSATZSTEUER

1. STEUERBARKEIT

Steuerbar sind nach § 1 Abs. 1 Umsatzsteuergesetz (UStG) unter anderem:

- alle Lieferungen (Verkäufe von Gegenständen) und sonstige Leistungen (Dienstleistungen), die im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit im Inland gegen Entgelt ausgeführt werden.

BEISPIEL

Ein Obst- und Gemüsehändler verkauft Äpfel und Birnen in seinem Ladengeschäft.
Ein selbstständiger Schreiner repariert bei einem Kunden ein defektes Fenster.

- die Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittland in das Inland. Die hierbei anfallende Einfuhrumsatzsteuer wird vom Zoll erhoben.
- der innergemeinschaftliche Erwerb, das heißt Bezug von Waren aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet.

Den Lieferungen und sonstigen Leistungen werden gleich gestellt:

- Die Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen für private Zwecke.

BEISPIEL

Der selbstständige Fernsehtechniker stellt ein Fernsehgerät aus seinem Ladengeschäft in seiner Wohnung auf.

Der Inhaber eines Spielwarengeschäfts schenkt seinem Neffen ein Computerspiel aus seinem Laden zum Geburtstag.

- Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen an Arbeitnehmer oder Dritte, auch dann, wenn diese aus unternehmerischen Gründen erfolgen.

BEISPIEL

Ein Elektrohändler schenkt seinem Angestellten anlässlich seiner Silberhochzeit eine Waschmaschine im Wert von 800 €.

- Die Verwendung von Gegenständen, die dem Unternehmen zugeordnet wurden, für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen.

BEISPIEL

Ein Fuhrunternehmer verwendet seinen Lkw, um damit seine private Segeljacht zu transportieren.

- Die unentgeltliche Ausführung von anderen sonstigen Leistungen im Rahmen des Unternehmens für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen.

BEISPIEL

Ein selbstständiger Malermeister beauftragt seine Arbeiter, den Außenanstrich am Haus seiner Eltern zu erneuern. Die Arbeiten werden unentgeltlich ausgeführt.

2. STEUERBEFREIUNGEN

Es gibt für eine Reihe von Umsätzen Steuerbefreiungen, zum Beispiel:

- Lieferungen von Gegenständen an Unternehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten (hierfür wird eine so genannte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer benötigt, vergleiche Seite 51),
- Ausfuhrlieferungen in Länder außerhalb der EU,
- Umsätze aus der Veräußerung sowie der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken,
- die Gewährung von Krediten,
- Umsätze aus der Tätigkeit als Bausparkassen- und Versicherungsvertreter,
- Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin z.B. von einem Arzt, Zahnarzt oder Heilpraktiker sowie die Krankenhausbehandlung.

3. BEMESSUNGSGRUNDLAGE FÜR DIE UMSATZSTEUER

- Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen ist das Entgelt, das heißt alles, was der Leistungsempfänger aufwendet, um die Leistung zu erhalten, jedoch abzüglich der enthaltenen Umsatzsteuer.

BEISPIEL

Herr Klar, Inhaber einer Glaserei, repariert ein zerstörtes Fenster. Die Glaserei verlangt für die Reparatur von dem Kunden 297,50 € einschließlich Umsatzsteuer.

Die Reparatur unterliegt der Umsatzsteuer. Bemessungsgrundlage sind 100/119 von 297,50 €, also 250 €. Die Umsatzsteuer beträgt 19 %, im Beispielsfall 47,50 €.

- Bemessungsgrundlage für die Entnahme von Gegenständen und für die unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen aus dem Unternehmen ist der Einkaufspreis zuzüglich der Nebenkosten (oder die Selbstkosten) im Zeitpunkt der Entnahme beziehungsweise im Zeitpunkt der Zuwendung. Dieser fiktive Einkaufspreis entspricht in der Regel den Wiederbeschaffungskosten im Zeitpunkt der Entnahme. Dies gilt grundsätzlich auch bei im Unternehmen selbst hergestellten Gegenständen.
- Bemessungsgrundlage für die Verwendung von Gegenständen und für die Ausführung von anderen sonstigen Leistungen für Zwecke außerhalb des Unternehmens sind die damit zusammen hängenden Ausgaben.

4. STEUERSÄTZE

Es gibt zwei Steuersätze:

- a) den allgemeinen Steuersatz von 19%, dem die meisten Umsätze unterliegen, und
- b) den ermäßigten Steuersatz von 7%.

Dem ermäßigten Steuersatz unterliegen insbesondere Umsätze für den menschlichen Grundbedarf (zum Beispiel Lebensmittel, Bücher, Zeitungen, kulturelle Veranstaltungen, Fahrten im öffentlichen Personennahverkehr).

5. VORSTEUERABZUG

Die Umsatzsteuer ist als so genanntes Mehrwertsteuersystem ausgestaltet. Die »Mehrwert«-Besteuerung wird dadurch erreicht, dass der Unternehmer die ihm für empfangene Leistungen in Rechnung gestellte Umsatzsteuer als Vorsteuer mit der seinerseits an das Finanzamt abzuführenden Umsatzsteuer aus von ihm erbrachten Leistungen saldieren darf. Die empfangene Leistung muss für das Unternehmen ausgeführt worden sein. Die Lieferung eines Gegenstandes gilt dann nicht als für das Unternehmen ausgeführt, wenn der Unternehmer den Gegenstand zu weniger als 10 % für sein Unternehmen nutzt (§ 15 Abs. 1 Satz 2 UStG).

Vorsteuerbeträge, die auf bestimmte nicht abziehbare Betriebsausgaben im Sinne des § 4 Abs. 5 EStG (vergleiche Seite 25) und auf Lebenshaltungskosten im Sinne des § 12 Nr. 1 EStG (vergleiche Seite 28) entfallen, sind nicht abzugsfähig.

6. ENTSTEHUNG DER UMSATZSTEUER

Grundsätzlich wird die Umsatzsteuer nach vereinbarten Entgelten berechnet (Soll-Versteuerung, § 16 Abs. 1 UStG), das heißt die Umsatzsteuer entsteht mit Ausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung. Sie muss dann nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums angemeldet und bezahlt werden.

BEACHT Für Anzahlungen vor Ausführung der Leistung entsteht die Steuer jedoch bereits im Voranmeldungszeitraum der Vereinnahmung.

Das Finanzamt kann auf Antrag der so genannten Ist-Versteuerung zustimmen (§ 20 UStG). Dies bedeutet, dass die Umsatzsteuer erst dann anzumelden und abzuführen ist, wenn der Kunde tatsächlich bezahlt hat. Die Ist-Versteuerung kann beantragt werden, wenn eine der folgenden Voraussetzungen vorliegt:

- Bei Betriebseröffnung: Der Gesamtumsatz darf im Jahr der Betriebseröffnung nicht mehr als 500.000 € betragen. Wurde die unternehmerische Tätigkeit nur während eines Teils des Kalenderjahrs ausgeübt, ist der tatsächliche Umsatz in einen Jahresumsatz umzurechnen.
- In der Folgezeit: Der Gesamtumsatz im vorangegangenen Kalenderjahr darf nicht mehr als 500.000 € betragen.

- Sie sind von der Verpflichtung befreit, Bücher zu führen und regelmäßige Abschlüsse zu machen.
- Sie sind freiberuflich tätig und führen keine Bücher.

7. STEUERSCHULDNERSCHAFT

Grundsätzlich schuldet der ausführende Unternehmer die Umsatzsteuer (§ 13 UStG). In bestimmten Fällen verlagert sich jedoch die Steuerschuldnerschaft vom ausführenden Unternehmer auf den Leistungsempfänger, wenn dieser Unternehmer ist (§ 13b UStG). Bezieht beispielsweise ein Unternehmer von einem ausländischen Unternehmer eine Werklieferung oder sonstige Leistung, die im Inland der Umsatzsteuer unterliegt, wird er an Stelle des ausländischen Unternehmers Steuerschuldner. Das Gleiche gilt, wenn ein Bauunternehmer von einem anderen inländischen Bauunternehmer Bauleistungen bezieht. Auch bei der Lieferung von bestimmten Gegenständen (z.B. Schrott oder Metalle, vgl. Anlagen 3 und 4 zum UStG) an einen anderen Unternehmer wird der Leistungsempfänger zum Steuerschuldner.

8. AUSWEIS DER UMSATZSTEUER

Ein Unternehmer ist verpflichtet, innerhalb einer Frist von sechs Monaten nach Leistungserbringung in folgenden Fällen eine Rechnung auszustellen (§ 14 Abs. 4 UStG):

- Bei allen Leistungen an einen anderen Unternehmer für dessen Unternehmen oder an eine juristische Person. Hiervon ausgenommen sind steuerfreie Leistungen nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG.
- Bei steuerpflichtigen Werklieferungen oder sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück an Privatpersonen. Dies sind zum Beispiel:
 - Bauleistungen
 - planerische Leistungen (zum Beispiel von Statikern, Architekten, Garten- und Innenarchitekten, Vermessungs-, Prüf- und Bauingenieuren)
 - Instandhaltungsleistungen
 - Reparatur- und Wartungsleistungen
 - Reinigungsleistungen
 - gärtnerische Leistungen

Die Privatpersonen sind verpflichtet, die Rechnungen zwei Jahre lang aufzubewahren.

Kommt der Unternehmer seiner Verpflichtung zur Rechnungsausstellung nicht nach, begeht er eine Ordnungswidrigkeit.

Eine Rechnung muss folgende Angaben enthalten (§ 14 Abs. 4 UStG):

- den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers
- die dem leistenden Unternehmer vom Finanzamt erteilte Steuernummer oder die vom Bundeszentralamt für Steuern erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- das Ausstellungsdatum
- eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben wird (Rechnungsnummer)
- die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung
- den Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung oder der Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts
- das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselte Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern sie nicht bereits beim Entgelt berücksichtigt ist
- den anzuwendenden Steuersatz sowie den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag oder im Fall der Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt
- einen Hinweis auf die Aufbewahrungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück an eine Privatperson
- die Angabe „Gutschrift“ bei Ausstellung der Rechnung durch den Empfänger der Leistung

Rechnungen bis zu einem Bruttobetrag von 150 € (so genannte Kleinbetragsrechnungen, § 33 Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung) müssen nur folgende Angaben enthalten:

- den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers
- das Ausstellungsdatum

- die Menge und die Art der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung
- das Entgelt und den darauf entfallenden Steuerbetrag in einer Summe
- den anzuwendenden Steuersatz
- im Fall einer Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt

BEACHT Ist in einer Rechnung ein zu hoher Umsatzsteuerbetrag oder ein Steuerbetrag zu Unrecht ausgewiesen, wird dieser immer geschuldet.

9. KLEINUNTERNEHMERREGELUNG

Die so genannte Kleinunternehmerregelung in §19 Abs. 1 UStG ist anzuwenden, wenn die steuerpflichtigen Einnahmen einschließlich der darauf entfallenden Umsatzsteuer im Jahr der Betriebseröffnung insgesamt 17.500 € nicht übersteigen. Wird die unternehmerische Tätigkeit nur während eines Teils des Kalenderjahres ausgeübt, ist der tatsächliche Umsatz in einen Jahresumsatz umzurechnen. Dies bedeutet, dass dann keine Umsatzsteuer abzuführen ist. Hierfür ist allerdings Voraussetzung, dass keine Rechnungen mit gesondert ausgewiesener Umsatzsteuer ausgestellt wurden. Offen ausgewiesene Umsatzsteuer wird immer geschuldet. Im Fall der Anwendung der Kleinunternehmerregelung kann kein Vorsteuerabzug geltend gemacht werden.

Die Verpflichtung zur Erteilung einer Rechnung innerhalb der Sechsmonatsfrist gilt aber auch für Kleinunternehmer.

Die Kleinunternehmerregelung kann auch im folgenden Jahr in Anspruch genommen werden. Voraussetzung hierfür ist, dass der Umsatz des Vorjahrs 17.500 € nicht überstiegen hat und der voraussichtliche Umsatz des laufenden Jahres 50.000 € nicht übersteigen wird. Maßgebend ist immer der Jahresumsatz.

BEISPIEL

Herr Klein hat 2013 einen Umsatz von 10.000 €, 2014 einen Umsatz von 20.600 € und 2015 einen Umsatz von voraussichtlich unter 17.500 €.

In diesem Fall fällt bei Herrn Klein 2014 keine Umsatzsteuer an, da sein Umsatz 2013 unter der maßgebenden Grenze von 17.500 € lag. 2015 ist dagegen die Umsatzsteuer zu erheben, da sein Umsatz im maßgebenden vorausgegangenen Kalenderjahr 2014 die Umsatzgrenze

BEISPIEL (FORTSETZUNG)

von 17.500 € überstiegen hat. Stellt sich heraus, dass sein Umsatz 2015 tatsächlich 17.500 € nicht überstiegen hat, fällt für 2016 keine Umsatzsteuer an, wenn 2016 der voraussichtliche Umsatz 50.000 € nicht übersteigen wird.

10. UMSATZSTEUERERKLÄRUNGEN

Für jedes Kalenderjahr ist eine Umsatzsteuererklärung (Jahreserklärung) bis zum 31. Mai des darauf folgenden Jahres in elektronischer Form zu übermitteln. Die Steuer muss selbst berechnet und innerhalb eines Monats nach Abgabe der Erklärung auch unaufgefordert bezahlt werden.

Unternehmensgründer müssen daneben im Jahr der Unternehmensgründung und im folgenden Kalenderjahr monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen (vergleiche Seite 70) abgeben.

Die Voranmeldung muss spätestens am 10. Tag nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums elektronisch an das Finanzamt übermittelt werden. Gleichzeitig muss die selbst errechnete Steuer bezahlt werden.

Das Finanzamt kann auf Antrag die Frist für die Abgabe der Voranmeldung und für die Entrichtung der Vorauszahlungen um einen Monat verlängern (so genannte Dauerfristverlängerung; vergleiche Seite 75). In diesem Fall ist eine Sondervorauszahlung zu leisten.

11. UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER

Eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer wird z.B. in den folgenden Fällen benötigt:

- eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung soll erbracht werden
- Waren sollen in einem anderen Mitgliedsstaat steuerfrei erworben werden
- sonstige Leistung an einen Unternehmer in einem anderen Mitgliedsstaat sollen ausgeführt werden
- Dienstleistungen werden von einem Unternehmer aus einem anderen Mitgliedsstaat empfangen

Jeder Unternehmer erhält nur eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer. Der Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer ist schriftlich unter

Angabe des Namens und der Anschrift des Unternehmers, des zuständigen Finanzamtes und der Steuernummer, unter der er umsatzsteuerlich geführt wird, an das Bundeszentralamt für Steuern, 66740 Saarlouis, zu richten. Anträge können auch über das Internet (www.bzst.de) gestellt werden. Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer wird dem Antragsteller schriftlich bekannt gegeben.

LOHNSTEUER FÜR BESCHÄFTIGTE ARBEITNEHMER

Wenn Sie in Ihrem Betrieb Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer beschäftigen, müssen Sie für deren beziehungsweise dessen Rechnung für jede Lohnzahlung vom steuerpflichtigen Arbeitslohn den Steuerabzug vornehmen und die einbehaltene Lohnsteuer, den Solidaritätszuschlag und gegebenenfalls die Kirchenlohnsteuer (so genannte Steuerabzugsbeträge) beim Finanzamt anmelden und an das Finanzamt abführen. Zuständig ist das Finanzamt, in dessen Bezirk sich die lohnsteuerliche Betriebsstätte befindet (sogenanntes Betriebsstättenfinanzamt). Lohnsteuerliche Betriebsstätte ist der Betrieb oder ein Teil des Betriebs, in dem der für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs maßgebende Arbeitslohn insgesamt ermittelt wird.

Sie haften als Arbeitgeber für die richtige Einbehaltung und Abführung der Steuerabzugsbeträge. Haben Sie Zweifel darüber, ob oder gegebenenfalls in welcher Höhe Steuerabzugsbeträge einzubehalten und abzuführen sind, können Sie sich als Arbeitgeber bei Ihrem Betriebsstättenfinanzamt auf Anfrage eine kostenlose Anrufungsauskunft erteilen lassen.

1. DURCHFÜHRUNG DES STEUERABZUGS NACH ALLGEMEINEN VORSCHRIFTEN

Grundsätzlich müssen die Steuerabzugsbeträge nach den persönlichen Besteuerungsmerkmalen der Arbeitnehmer berechnet werden (Steuerklasse, Faktor, Zahl der Kinderfreibeträge, Kirchensteuermerkmal und eingetragene Freibeträge oder Hinzurechnungsbeträge).

Die persönlichen Besteuerungsmerkmale der Arbeitnehmer stellt Ihnen die Finanzverwaltung als sogenannte elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) maschinell verwertbar zum Abruf zur Verfügung.

Zum elektronischen Abruf der ELStAM haben Sie sich in einem ersten Schritt bei der Finanzverwaltung über das ElsterOnline-Portal als Arbeitgeber zu registrieren. Die Registrierung ist erforderlich um eine eindeutige Identifikation des Arbeitgebers gewährleisten zu können. In einem weiteren Schritt haben Sie die bei Ihnen beschäftigten Arbeitnehmer einmalig anzumelden. Anschließend werden Ihnen die ELStAM der Arbeitnehmer von der Finanzverwaltung zum Abruf zur Verfügung gestellt. Die abgerufenen ELStAM sind von Ihnen in das Lohnkonto (vergleiche Seite 65) zu übernehmen und gemäß den zeitlichen Gültigkeitsangaben für die Dauer des Dienstverhältnisses anzuwenden.

Zur Anmeldung der Arbeitnehmer sind folgende Informationen erforderlich:

- deren steuerliche Identifikationsnummer,
- deren Tag der Geburt,
- der Tag des Beginns des Dienstverhältnisses,
- der Zeitpunkt, ab dem die ELStAM anzuwenden ist – Referenzdatum Arbeitgeber – sogenanntes »refDatumAG«,
- ob es sich um das erste (Hauptbeschäftigung: Steuerklasse I bis V) oder ein weiteres Dienstverhältnis (Nebenbeschäftigung: Steuerklasse VI) handelt,
- ob und in welcher Höhe ein vom Finanzamt festgestellter Freibetrag abgerufen werden soll.

Änderungen der ELStAM werden Ihnen monatlich zum Abruf bereitgestellt und müssen von Ihnen abgerufen werden; gegebenenfalls wird der Abruf angemahnt. Im ElsterOnline-Portal können Sie beantragen, über die Bereitstellung von Änderungen per E-Mail informiert zu werden.

Nach Beendigung des Dienstverhältnisses haben Sie den Arbeitnehmer unter Angabe seiner Identifikationsnummer, seines Geburtsdatums, des Datums der Beendigung des Dienstverhältnisses und des Referenzdatums Arbeitgeber – sogenanntes »refDatumAG« – unverzüglich abzumelden.

HINWEIS Einzelheiten zum Registrierungsverfahren, zur Anmeldung und Abmeldung der Arbeitnehmer sowie zum Abruf der ELStAM sind im Internet unter www.elster.de/arbeitsg_elstam.php abrufbar.

BEACHTEN Ist es Ihnen als Arbeitgeber aus wirtschaftlichen oder persönlichen Gründen nicht zumutbar, die für eine Nutzung des ElsterOnline-Portals zum Abruf der ELStAM Ihrer Arbeitnehmer technischen Voraussetzungen für eine Kommunikation über das Internet einzurichten, kann das Betriebsstättenfinanzamt auf Antrag die Nichtteilnahme am ELStAM-Verfahren zulassen (sogenannter Härtefall). In dem amtlichen Vordruck „Antrag des Arbeitgebers auf Nichtteilnahme am Abrufverfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)“ sind Angaben zur Identifikationsnummer und zum Geburtsdatum der Arbeitnehmer sowie die Information, ob es sich um das erste (Hauptbeschäftigung: Steuerklasse I bis V) oder ein weiteres Dienstverhältnis (Nebenbeschäftigung: Steuerklasse VI) handelt und bei einem weiteren Dienstverhältnis gegebenenfalls den zu berücksichtigenden Freibetrag aufgrund eines Hinzurechnungsbetrages, zu machen. Der Antrag auf Nichtteilnahme am ELStAM-Verfahren muss kalenderjährlich unter Angabe der Gründe neu beantragt werden.

Die für Ihre Arbeitnehmer gültigen Lohnsteuerabzugsmerkmale werden Ihnen dann für das jeweilige Kalenderjahr vom Betriebsstättenfinanzamt schriftlich zur Verfügung gestellt („Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug“). Entsprechendes gilt für die im Laufe eines Kalenderjahres eintretenden Änderungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale. Die Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug ist als Beleg zum Lohnkonto zu nehmen und während des Dienstverhältnisses, längstens bis zum Ablauf des jeweiligen Kalenderjahres aufzubewahren. Bei Beendigung des Dienstverhältnisses vor Ablauf des Kalenderjahres haben Sie dem Arbeitnehmer diese Bescheinigung auszuhändigen.

Liegen Ihnen die Lohnsteuerabzugsmerkmale des Arbeitnehmers nicht vor, weil der Arbeitnehmer

- Ihnen zu Beginn des Dienstverhältnisses die zum Abruf der ELStAM erforderliche Identifikationsnummer und das Geburtsdatum schuldhaft nicht mitteilt,
- eine Übermittlung der ELStAM an den Arbeitgeber gesperrt hat oder
- bei seinem Wohnsitzfinanzamt die Bildung oder Bereitstellung der ELStAM allgemein gesperrt hat,

ist der Steuerabzug grundsätzlich nach der Steuerklasse VI durchzuführen.

Abweichend hiervon kann der Steuerabzug – längstens für die Dauer von drei Kalendermonaten – zunächst nach den voraussichtlichen Lohnsteuerabzugsmerkmale durchgeführt werden, wenn

- ein Abruf der ELStAM wegen technischer Störungen nicht möglich ist,
- sich die Ausstellung der Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug durch das Finanzamt verzögert oder
- der Arbeitnehmer die fehlende Mitteilung über die ihm zuzuteilende Identifikationsnummer nicht zu vertreten hat.

Der Steuerabzug für die zurückliegende Monate ist nach Übermittlung der ELStAM bzw. Vorlage der „Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug“ erforderlichenfalls zu berichtigen. Wird nach Ablauf der drei Kalendermonate keine ELStAM übermittelt bzw. keine „Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug“ vorgelegt, hat der Steuerabzug auch für die ersten drei Monate rückwirkend nach der Steuerklasse VI zu erfolgen; der Steuerabzug ist insoweit zu berichtigen.

Verfügen Sie über kein maschinelles Lohnabrechnungsprogramm bzw. kann Ihr maschinelles Lohnabrechnungsprogramm die Steuerabzugsbeträge nicht selbst berechnen, bietet Ihnen die Finanzverwaltung hierzu unter www.bmf-steuerrechner.de auch ein Online-Steuerberechnungsprogramm an. Verfügen Sie über keinen Internetanschluss, ist die Lohnsteuer anhand von Lohnsteuertabellen manuell zu ermitteln. Die Lohnsteuertabellen sind nur über den Buchhandel erhältlich.

2. BESONDERHEITEN BEI DER BESTEUERUNG VON TEILZEITBESCHÄFTIGTEN UND GERINGFÜGIG BESCHÄFTIGTEN

Anstelle einer Besteuerung nach den persönlichen Besteuerungsmerkmalen des Arbeitnehmers (ELStAM oder Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug) kann der Arbeitslohn von kurzfristig und geringfügig Beschäftigten unter bestimmten Voraussetzungen auch pauschal, also mit einem einheitlichen Steuersatz besteuert werden.

3. PAUSCHALBESTEUERUNG DURCH DEN ARBEITGEBER

Für die Pauschalbesteuerung des Arbeitslohns ist der Abruf der ELStAM oder die Vorlage einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug nicht erforderlich. Schuldner der pauschalen Lohnsteuer ist nicht der Arbeitnehmer, sondern sind Sie als Arbeitgeber. Aus diesem Grunde steht die Entscheidung, ob der Arbeitslohn pauschal

besteuert wird oder nicht, ausschließlich dem Arbeitgeber zu. Als Arbeitgeber haben Sie allerdings die Möglichkeit, die pauschale Lohnsteuer durch vertragliche Vereinbarungen mit dem Arbeitnehmer auf diesen abzuwälzen.

Der pauschal besteuerte Arbeitslohn sowie die pauschale Lohnsteuer dürfen nicht in die Lohnsteuerbescheinigung (vergleiche Seite 66) aufgenommen werden. Folglich werden sowohl der Arbeitslohn als auch die pauschale Lohnsteuer bei einer für den Arbeitnehmer gegebenenfalls durchzuführenden Einkommensteuerveranlagung nicht erfasst.

Die Voraussetzungen für die Pauschalierung der Lohnsteuer müssen dem Finanzamt jederzeit durch geeignete Aufzeichnungen nachgewiesen werden können.

BEMESSUNGSGRUNDLAGE FÜR DIE LOHNSTEUER

Wie bei der Durchführung des Steuerabzugs nach den allgemeinen Vorschriften ist auch bei der Pauschalierung der Lohnsteuer stets der steuerpflichtige Arbeitslohn die Bemessungsgrundlage für die vom Arbeitgeber zu übernehmende Lohnsteuer. Hierbei kann es sich um Geld und / oder Sachbezüge handeln, wie zum Beispiel die verbilligte Überlassung einer Wohnung oder um kostenloses Essen. Steuerfreie Leistungen erhöhen die Bemessungsgrundlage nicht.

SOLIDARITÄTSZUSCHLAG

Neben der pauschalen Lohnsteuer fällt auch noch der Solidaritätszuschlag an. Er muss bei der Pauschalierung der Lohnsteuer immer mit 5,5 % der pauschalen Lohnsteuer berechnet werden.

KIRCHENSTEUER

Ist der Arbeitnehmer Mitglied einer kirchensteuererhebenden Religionsgemeinschaft, ist zusätzlich zur pauschalen Lohnsteuer und dem Solidaritätszuschlag noch die Kirchenlohnsteuer zu erheben. In Baden-Württemberg beträgt der allgemeine Kirchensteuersatz 8%. Bei der Pauschalierung der Lohnsteuer ist die Kirchenlohnsteuer grundsätzlich mit 8 % der pauschalen Lohnsteuer zu erheben. Die hiernach berechnete Kirchenlohnsteuer ist zusammen mit den für weitere Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer ermittelten Kirchenlohnsteuerbeträgen in die für die jeweilige Religionsgemeinschaft vorgesehene Kennzahl in der Lohnsteuer-Anmeldung (vergleiche Seite 77) einzutragen.

Verzichten Sie als Arbeitgeber aus Vereinfachungsgründen auf die Prüfung der Mitgliedschaft Ihrer Arbeitnehmer zu einer steuererhebenden Religionsgemeinschaft, ermäßigt sich der Kirchensteuersatz in Baden-Württemberg auf 6,0%. Machen Sie von der Vereinfachungsregelung Gebrauch, haben Sie die Kirchensteuer ohne Einzelfallprüfung der Mitgliedschaft Ihrer Arbeitnehmer zu einer steuererhebenden Religionsgemeinschaft für dieselbe Pauschalierungsregelung für sämtliche Arbeitnehmer zu entrichten. Die hiernach berechnete Kirchenlohnsteuer ist in der Lohnsteuer-Anmeldung (vergleiche Seite 71) in einer gesonderten Kennzahl (hier: Kz. 47) einzutragen. Die Aufteilung der Kirchensteuer auf die pauschale Lohnsteuer auf die einzelnen steuererhebenden Religionsgemeinschaften wird anschließend vom Finanzamt in eigener Zuständigkeit vorgenommen.

FÄLLE DER PAUSCHALBESTEUERUNG

Bei der Pauschalierung sind folgende Fälle zu unterscheiden:

1. PAUSCHALBESTEUERUNG BEI KURZFRISTIGER BESCHÄFTIGUNG

Ob eine kurzfristige Beschäftigung vorliegt, ist ausschließlich nach steuerlichen Vorschriften zu beurteilen. Die sozialversicherungsrechtlichen Regelungen für eine kurzfristige Beschäftigung sind nicht relevant.

Eine kurzfristige Beschäftigung im steuerlichen Sinne ist gegeben, wenn

- die Dauer der Beschäftigung 18 zusammenhängende Arbeitstage nicht übersteigt,
- der Arbeitslohn durchschnittlich nicht mehr als 62 € pro Arbeitstag beträgt und
- der Arbeitslohn durchschnittlich nicht höher liegt als 12 € pro Arbeitsstunde.

AUSNAHME Ist eine kurzfristige Beschäftigung zu einem unvorhersehbaren Zeitpunkt sofort erforderlich – beispielsweise bei Hochwasser – kann auch ein höherer Tagesarbeitslohn als 62 € gezahlt werden. Der Arbeitslohn je Arbeitsstunde darf jedoch 12 € nicht überschreiten.

Die pauschale Lohnsteuer beträgt 25% des steuerpflichtigen Arbeitslohns aus der kurzfristigen Beschäftigung. Zusätzlich zur pauschalen Lohnsteuer fällt noch der Solidaritätszuschlag und gegebenenfalls Kirchenlohnsteuer an.

Die Steuerabzugsbeträge müssen beim Finanzamt angemeldet und dorthin auch abgeführt werden.

BEACHTEN Bei einer versicherungsfreien kurzfristigen Beschäftigung im Sinne des § 8 Abs. 1 Nr. 2 Sozialgesetzbuch IV (SGB IV), für die der Arbeitgeber keine Sozialversicherungsbeiträge zu entrichten hat und die im Einzelfall die oben aufgeführten steuerlichen Merkmale einer kurzfristigen Beschäftigung nicht erfüllt, gilt: Die Besteuerung kann nur nach den allgemeinen Vorschriften (vergleiche Seite 52) unter Berücksichtigung der persönlichen Besteuerungsmerkmale des Arbeitnehmers erfolgen. Ursächlich hierfür ist, dass der Arbeitgeber in diesen Fällen keine Beiträge zur Rentenversicherung zu entrichten hat. Demzufolge sind in diesem Fall die nachfolgend dargestellten Voraussetzungen für eine Pauschalierung des Beschäftigungsverhältnisses als geringfügig entlohnte Beschäftigung nicht gegeben.

2. PAUSCHALBESTEUERUNG BEI GERINGFÜGIGER BESCHÄFTIGUNG (SOGENANTER MINIJOB)

Der Arbeitgeber kann den Arbeitslohn aus einer geringfügig entlohnten Beschäftigung unter Verzicht auf die Durchführung des Steuerabzugs nach den allgemeinen Vorschriften (vergleiche Seite 52) unter bestimmten Voraussetzungen mit einem Pauschsteuersatz von 2% beziehungsweise 20% pauschal besteuern.

Ob eine geringfügig entlohnte Beschäftigung vorliegt, bestimmt sich abweichend von der Regelung bei kurzfristiger Beschäftigung ausschließlich nach den sozialversicherungsrechtlichen Vorschriften. Demzufolge wird bei diesen beiden Pauschalierungsmöglichkeiten auch der steuerliche Begriff »Arbeitslohn« durch den sozialversicherungsrechtlichen Begriff »Arbeitsentgelt« ersetzt. Im Übrigen wird der im Steuerrecht verwendete Begriff »geringfügige Beschäftigung« im Sozialversicherungsrecht als Überbegriff für die »kurzfristige Beschäftigung« und die »geringfügig entlohnte Beschäftigung« verwendet. Steuerfreie Einnahmen und pauschal besteuerte Einnahmen zählen nicht zum Arbeitsentgelt.

Seit 1. Januar 2013 liegt eine geringfügig entlohnte Beschäftigung vor, wenn das regelmäßige Arbeitsentgelt die so genannte Geringfügigkeitsgrenze nach § 8 Abs. 1 Nr. 1 SGB IV von 450 € im Monat nicht übersteigt (bis 31. Dezember 2012: 400 €). Die Dauer der Beschäftigung ist unbeachtlich. Zum regelmäßigen Arbeitsentgelt gehö-

ren neben den laufenden Einnahmen auch einmalige Einnahmen, mit deren Zahlung der Arbeitnehmer rechnen kann (zum Beispiel Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld). Zur Prüfung der Geringfügigkeitsgrenze von 450 € sind die einmaligen Einnahmen anteilig auf die Monate aufzuteilen, auf die sie entfallen.

Welche der Pauschalierungsmöglichkeiten (2 % oder 20 %) auf das Arbeitsentgelt aus der geringfügig entlohnten Beschäftigung anzuwenden ist, entscheidet sich danach, ob Sie als Arbeitgeber für das Beschäftigungsverhältnis Beiträge zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten haben oder nicht.

- Ist der Beitrag zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten, können die Steuerabzugsbeträge (Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und die Kirchenlohnsteuer) mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2 % des Arbeitsentgelts erhoben werden.

Der Arbeitgeber hat sowohl die Sozialversicherungsbeiträge als auch die Steuerabzugsbeträge bei der Minijob-Zentrale der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See in 45115 Essen als gemeinsame Einzugsstelle der Sozialversicherung und der Finanzbehörden anzumelden und dorthin abzuführen. Dort werden die Beträge dann auf die einzelnen Bezugsberechtigten aufgeteilt.

- Ist kein Beitrag zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten, ist die Lohnsteuer mit 20 % des Arbeitsentgelts zu erheben. Zusätzlich zur pauschalen Lohnsteuer fällt noch der Solidaritätszuschlag und gegebenenfalls Kirchenlohnsteuer an.

Die Steuerabzugsbeträge müssen beim Finanzamt angemeldet und dorthin auch abgeführt werden.

Damit Sie sich einen Überblick über die rentenversicherungsrechtlichen Regelungen verschaffen können, sind nachfolgend die wichtigsten zusammengestellt:

1. Im Zusammenhang mit der Anhebung der Geringfügigkeitsgrenze von 400 € auf 450 € ist hinsichtlich der rentenversicherungsrechtlichen Beurteilung von geringfügig entlohnten Beschäftigungen gleichzeitig auch ein Wechsel von Versicherungsfreiheit mit freiwilliger Versicherung zu Versicherungspflicht mit Befreiungsmöglichkeit eingetreten.

- Nach dem 31. Dezember 2012 aufgenommene geringfügig entlohnte Beschäftigungen sind – abweichend vom bisherigen Recht – rentenversicherungsrechtlich nicht mehr versicherungsfrei, sondern versicherungspflichtig. Der Arbeitnehmer hat die Möglichkeit, sich auf Antrag von der Rentenversicherungspflicht befreien zu lassen.
- Vor dem 1. Januar 2013 bestehende geringfügig entlohnte Beschäftigungen werden aufgrund einer Bestandsschutzregelung bis zum 31. Dezember 2014 weiterhin noch als rentenversicherungsfreie Beschäftigung fortgeführt.
 - Für eine oder mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen gilt unverändert die Geringfügigkeitsgrenze von 400 €.
 - Eine Änderung der Höhe des Arbeitsentgelts ab 1. Januar 2013 führt zum Wegfall der Bestandsschutzregelung. Die geringfügig entlohnte Beschäftigung wird als rentenversicherungspflichtige Beschäftigung fortgeführt. Der Arbeitnehmer hat die Möglichkeit, sich auf Antrag von der Rentenversicherungspflicht befreien zu lassen.

Übersteigt das Arbeitsentgelt oder die Summe der Arbeitsentgelte die Geringfügigkeitsgrenze von 400 €, entfällt die Bestandsschutzregelung. Übersteigt das Arbeitsentgelt oder die Summe der Arbeitsentgelte nicht die Geringfügigkeitsgrenze von 450 € werden die geringfügig entlohten Beschäftigungen als rentenversicherungspflichtige Beschäftigungen fortgeführt. Der Arbeitnehmer hat die Möglichkeit, sich auf Antrag von der Rentenversicherungspflicht befreien zu lassen.
 - Wird neben einer bestandsgeschützten geringfügig entlohten Beschäftigung nach dem 31. Dezember 2012 eine weitere geringfügig entlohnte Beschäftigung aufgenommen ohne die Geringfügigkeitsgrenze von 400 € zu überschreiten, bleibt die bestandsgeschützte geringfügig entlohnte Beschäftigung rentenversicherungsfrei. Die weitere geringfügig entlohnte Beschäftigung wird als rentenversicherungspflichtige Beschäftigung fortgeführt. Der Arbeitnehmer hat die Möglichkeit, sich auf Antrag von der Rentenversicherungspflicht befreien zu lassen.

Übersteigt die Summe der Arbeitsentgelte die Geringfügigkeitsgrenze von 400 €, entfällt die Bestandsschutzregelung. Übersteigt das Arbeitsentgelt oder die Summe der Arbeitsentgelte nicht die Geringfügig-

keitsgrenze von 450 € werden die geringfügig entlohnten Beschäftigungen als rentenversicherungspflichtige Beschäftigungen fortgeführt. Der Arbeitnehmer hat die Möglichkeit, sich auf Antrag von der Rentenversicherungspflicht befreien zu lassen.

Steuerliche Folgen:

Durch die Änderungen der rentenversicherungsrechtlichen Beurteilung von geringfügig entlohnten Beschäftigungen ergeben sich hinsichtlich der steuerlichen Beurteilung keine Besonderheiten. Denn der Arbeitgeber hat unabhängig davon, ob eine rentenversicherungspflichtige oder rentenversicherungsfreie geringfügig entlohnte Beschäftigung vorliegt stets einen Beitrag zur Rentenversicherung in Höhe von 15% des Arbeitsentgelts aus der geringfügig entlohnten Beschäftigung zu entrichten. Die Steuerabzugsbeträge können für diese geringfügig entlohnte Beschäftigung mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2% berechnet werden.

2. Für die Prüfung der Frage, ob das Arbeitsentgelt die Geringfügigkeitsgrenze von 450 € im Monat übersteigt, sind die Arbeitsentgelte aus mehreren (gleichartigen) Beschäftigungen bei verschiedenen Arbeitgebern zusammenzurechnen. Dies gilt für mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen oder mehrere kurzfristige Beschäftigungen sowie für mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen mit nicht geringfügigen, versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigungen. Kurzfristige Beschäftigungen und geringfügig entlohnte Beschäftigungen beziehungsweise kurzfristige Beschäftigungen und versicherungspflichtige Hauptbeschäftigungen werden nicht zusammengerechnet. Wegen der Zusammenrechnung hat sich der Arbeitgeber beim Arbeitnehmer zu erkundigen, ob er noch weitere Beschäftigungen ausübt. Aus den Angaben sind die zutreffenden sozialversicherungsrechtlichen Konsequenzen zu ziehen. Wird von einem Träger der Sozialversicherung erst später festgestellt, dass infolge der Zusammenrechnung die Geringfügigkeitsgrenze von 450 € überschritten ist, tritt die Versicherungspflicht erst ab dem Zeitpunkt ein, zu dem diese Feststellung dem Arbeitgeber und Arbeitnehmer mitgeteilt wird.

Steuerliche Folgen:

- a) Übersteigt die Summe der Arbeitsentgelte die Geringfügigkeitsgrenze von 450 € nicht, haben die einzelnen Arbeitgeber Beiträge zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten. Die Steuerabzugsbeträge können für jede geringfügig entlohnte Beschäftigung mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2 % berechnet werden.
 - b) Übersteigt die Summe der Arbeitsentgelte die Geringfügigkeitsgrenze von 450 €, haben die Arbeitgeber keine Beiträge zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten. Vielmehr schulden die einzelnen Arbeitgeber den vollen Arbeitgeberanteil zur Rentenversicherung. Eine Pauschalierung der Steuerabzugsbeträge mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2 % kommt deshalb nicht in Betracht. Sofern es sich bei dem einzelnen Beschäftigungsverhältnis für sich betrachtet weiterhin um eine geringfügig entlohnte Beschäftigung handelt, kann die Lohnsteuer mit dem Steuersatz von 20 % pauschaliert werden, zuzüglich Solidaritätszuschlag und gegebenenfalls Kirchenlohnsteuer.
 - c) Kommt es infolge der Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungsverhältnisse zu einer Überschreitung der Geringfügigkeitsgrenze und wird dies von einem Träger der Sozialversicherung erst später festgestellt, bleibt es bis zum Eingang der Mitteilung bei der Pauschalierung der Steuerabzugsbeträge der einzelnen geringfügig entlohnten Beschäftigten mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2 % durch den jeweiligen Arbeitgeber.
3. Übt der Arbeitnehmer neben einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung zusätzlich eine geringfügig entlohnte Beschäftigung aus, findet eine Zusammenrechnung nicht statt. Werden bei einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen ausgeübt, scheidet die zeitlich zuerst aufgenommene geringfügig entlohnte Beschäftigung aus der Zusammenrechnung aus.

Steuerliche Folgen:

Für die nicht in die Zusammenrechnung einzubeziehende geringfügig entlohnte Beschäftigung hat der Arbeitgeber Beiträge zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten. Die Steuerabzugsbeträge können für diese geringfügig ent-

lohnte Beschäftigung mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2% berechnet werden.

4. Übt ein Arbeitnehmer ein versicherungsfreies Beschäftigungsverhältnis aus, wie beispielsweise ein Beamtenverhältnis, so ist generell keine Zusammenrechnung mit geringfügig entlohnten Beschäftigungen durchzuführen. Bei der Anwendung der geschilderten Grundsätze ist das versicherungsfreie Beschäftigungsverhältnis daher nicht zu berücksichtigen. In Ermangelung der Zusammenrechnungsregelung mehrerer geringfügig entlohnter Beschäftigungen mit der Hauptbeschäftigung erfährt die zuerst aufgenommene geringfügig entlohnte Beschäftigung daher keine »Sonderbehandlung«. Im Übrigen gelten die dargelegten Grundsätze der Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungsverhältnisse und deren steuerliche Folgen entsprechend.
5. Für vor dem 1. Januar 2013 bestehende versicherungspflichtige Beschäftigungen mit einem Arbeitsentgelt von 400,01 € bis 450,00 €, bleibt die Rentenversicherungspflicht bis zum 31. Dezember 2014 bestehen. Für Beschäftigungen, die über den 31. Dezember 2014 hinaus ausgeübt werden, gelten ab dem 1. Januar 2015 die Regelungen für geringfügig entlohnte Beschäftigungen. Ein Antrag auf Befreiung von der Rentenversicherungspflicht kann erst ab 1. Januar 2015 gestellt werden.

Steuerliche Folgen:

Der Arbeitgeber hat keine Beiträge zur Rentenversicherung in Höhe von 15% zu entrichten. Er schuldet den vollen Arbeitgeberanteil zur Rentenversicherung. Eine Pauschalierung der Steuerabzugsbeträge mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2% kommt deshalb nicht in Betracht. Sofern es sich bei dem einzelnen Beschäftigungsverhältnis für sich betrachtet um eine geringfügig entlohnte Beschäftigung handelt, kann die Lohnsteuer mit dem Steuersatz von 20% pauschaliert werden, zuzüglich Solidaritätszuschlag und gegebenenfalls Kirchenlohnsteuer.

6. Im so genannten Niedriglohnbereich, also bei einem Arbeitsentgelt von 450,01 € bis 850,00 € im Monat, unterliegt der Arbeitnehmeranteil am Gesamtsozialversicherungsbeitrag einer Ermäßigung. Die Regelung ist unabhängig davon anzuwenden, ob es sich um Arbeitsentgelt aus einem oder um Arbeitsentgelte aus

mehreren zusammenzurechnenden Beschäftigungsverhältnissen handelt. Hier nach steigt der Arbeitnehmeranteil am Gesamtsozialversicherungsbeitrag nach einer besonderen Berechnungsformel im unteren Lohnbereich von circa 11 % bis zum oberen Lohnbereich auf den vollen Arbeitnehmerbeitrag von circa 20 % linear an. Der Arbeitgeberanteil am Gesamtsozialversicherungsbeitrag wird hingegen aus dem vollen sozialversicherungspflichtigen Arbeitsentgelt erhoben.

Steuerliche Folgen:

Da der Arbeitgeber für das Beschäftigungsverhältnis keine Beiträge zur Rentenversicherung in Höhe von 15 % zu entrichten hat, kommt eine Pauschalierung der Steuerabzugsbeträge mit dem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2 % nicht in Betracht.

Sofern es sich in Fällen der Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungsverhältnisse bei dem einzelnen Beschäftigungsverhältnis für sich betrachtet um eine geringfügig entlohnte Beschäftigung handelt, kann die Lohnsteuer mit dem Steuersatz von 20 % pauschaliert werden, zuzüglich Solidaritätszuschlag und gegebenenfalls Kirchenlohnsteuer.

Weitere Informationen erhalten Sie bei der Minijob-Zentrale der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See, 45115 Essen oder im Internet unter www.minijob-zentrale.de. Außerdem gibt hierzu das Bundesministerium für Arbeit und Soziales die Broschüre »Geringfügige Beschäftigung und Beschäftigung in der Gleitzone« heraus, die Sie unter folgender Postanschrift anfordern können: Publikationsversand der Bundesregierung, Postfach 48 10 09, 18132 Rostock oder telefonisch unter der Nummer: 030/182722721 – Bestell-Nr. A 630. Diese Informationsschrift kann im Übrigen auch im Internet unter www.bmas.bund.de abgerufen werden.

4. ANMELDUNG UND ABFÜHRUNG DER LOHNSTEUER

Die nach den allgemeinen Vorschriften einzubehaltenden und abzuführenden Steuerabzugsbeträge zuzüglich der pauschalen Lohnsteuer müssen Sie nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz auf elektronischem Wege an Ihr Finanzamt übermitteln.

Die Anmeldung der Lohnsteuer, des Solidaritätszuschlags und der Kirchenlohnsteuer sowie die Überweisung der Beträge an das Finanzamt müssen unaufgefordert zu folgenden Terminen erfolgen:

- monatlich bis zum 10. des Folgemonats, wenn die Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr mehr als 4.000 € betrug,
- vierteljährlich bis zum 10. des auf das jeweilige Vierteljahr folgenden Monats, wenn die Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr über 1.080 € (bis 31. Dezember 2014: 1.000 €), aber nicht mehr als 4.000 € betrug, zum Beispiel für das erste Kalendervierteljahr am 10. April,
- jährlich bis zum 10. Januar des Folgejahres, wenn die Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als 1.080 € (bis 31. Dezember 2014: 1.000 €) betrug.

Im Jahr der Betriebseröffnung kann auf das vorangegangene Kalenderjahr nicht abgestellt werden. Deshalb ist die auf einen Jahresbetrag umgerechnete, für den ersten vollen Kalendermonat nach der Eröffnung abzuführende Lohnsteuer maßgebend.

HINWEIS Verfügt das von Ihnen eingesetzte Lohnabrechnungsprogramm über keine ELSTER-Schnittstellen, können Sie unter www.ElsterOnline.de die Lohnsteuer-Anmeldung online ausfüllen und abgeben oder unter www.ElsterFormular.de mittels des kostenlosen Steuerprogramms direkt an Ihrem Computer erstellen und elektronisch via Internet an Ihr Finanzamt übermitteln. Zudem erhalten Sie dort weitere Informationen zur Verfahrensbeschreibung.

Ist es Ihnen nicht zumutbar, die technischen Voraussetzungen einzurichten, die für die Übermittlung der elektronischen Lohnsteuer-Anmeldung erforderlich sind, kann das Finanzamt auf Antrag weiterhin die Abgabe in Papierform mit dem amtlich vorgeschriebenen Vordruck (vergleiche Seite 77) zulassen.

5. LOHNKONTO

Für jede Arbeitnehmerin und jeden Arbeitnehmer muss ein Lohnkonto für das jeweilige Kalenderjahr geführt werden. Dort sind neben den persönlichen Angaben wie Vorname, Familienname, Geburtsdatum, Anschrift und Identifikationsnummer auch die persönlichen Besteuerungsmerkmale des Arbeitnehmers (abgerufene elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale – ELStAM – oder die für den Lohnsteuerabzugs erforderlichen Merkmale der vom Finanzamt ausgestellten Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug) sowie die Art des Arbeitslohns – sei es Bargeld oder Sachbe-

zug – und die Höhe des Arbeitslohns, einschließlich der steuerfreien Bezüge, und die einbehaltenen Steuerabzugsbeträge einzutragen.

Arbeitslohn sind alle Einnahmen, die dem Arbeitnehmer aus seinem Dienstverhältnis zufließen. Hierbei kann es sich um Bargeld oder um Sachbezüge handeln, wie zum Beispiel die unentgeltliche oder verbilligte Überlassung von Waren oder Dienstleistungen, die unentgeltliche oder verbilligte Überlassung einer Wohnung oder ein kostenloses Essen. Dazu gehören zum Beispiel: Löhne, Gehälter, Provisionen, Zukunftssicherungsleistungen, Jubiläumszuwendungen, Überstundenvergütungen, Abfindungen. Das Konto ist am Jahresende oder bei früherer Beendigung des Dienstverhältnisses abzuschließen. Die Lohnkonten (einschließlich der gegebenenfalls vorzuhaltenden Unterlagen) sind bis zum Ablauf des sechsten Kalenderjahres, das auf die zuletzt eingetragene Lohnzahlung folgt, aufzubewahren (für 2015: bis zum Ablauf des Jahres 2021).

6. LOHNSTEUERBESCHEINIGUNG

Unabhängig davon, ob Sie über ein maschinelles Lohnabrechnungsprogramm verfügen oder die Lohnabrechnungen manuell erstellen, sind Arbeitgeber gesetzlich verpflichtet, die im Lohnkonto enthaltenen Aufzeichnungen über den Steuerabzug nach den allgemeinen Vorschriften spätestens bis zum 28. Februar des Folgejahres (für 2015: bis 28. Februar 2016) nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz authentifiziert durch Datenfernübertragung oder durch Nutzung des ElsterOnline-Portals an die Finanzverwaltung zu übermitteln (elektronische Lohnsteuerbescheinigung). Der Arbeitnehmerin oder dem Arbeitnehmer ist ein nach amtlichem Muster gefertigter Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung auszuhändigen oder elektronisch bereitzustellen.

HINWEIS Verfügt das von Ihnen eingesetzte Lohnabrechnungsprogramm über keine ELSTER-Schnittstellen, können Sie unter www.ElsterOnline.de die Lohnsteuerbescheinigungsdaten Ihrer Arbeitnehmer online ausfüllen und abgeben oder unter www.ElsterFormular.de mittels des kostenlosen Steuerprogramms direkt an Ihrem Computer erstellen und elektronisch via Internet an Ihr Finanzamt übermitteln. Zudem erhalten Sie dort weitere Informationen zur Verfahrensbeschreibung.

7. SOZIALVERSICHERUNG

Auskünfte über die sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Lohnzahlungen an Ihre Arbeitnehmer erteilen die Träger der gesetzlichen Sozialversicherung. Wenden Sie sich bitte mit entsprechenden Fragen an die für die Träger der gesetzlichen Sozialversicherung als gemeinsame Einzugsstelle zuständige Krankenkasse.

BAUABZUGSTEUER

Mit dem Gesetz zur Eindämmung der illegalen Betätigung im Baugewerbe vom 30. August 2001 wurde zur Sicherung von Steueransprüchen bei Bauleistungen ein Steuerabzug eingeführt (§§ 48 bis 48d EStG).

Seit 1. Januar 2002 haben danach unternehmerisch tätige Auftraggeber von Bauleistungen (Leistungsempfänger) im Inland grundsätzlich einen Steuerabzug von 15 % der Gegenleistung vorzunehmen. Der Steuerabzug erfolgt dabei für Rechnung des Unternehmers, der die Bauleistung erbringt (Leistender). Der Steuerabzug kann nur unterbleiben, wenn eine gültige, vom zuständigen Finanzamt des Leistenden ausgestellte Freistellungsbescheinigung vorliegt oder bestimmte Freigrenzen nicht überschritten werden.

Auftraggebern, die den Steuerabzug nicht vornehmen, aber Haftungsrisiken vermeiden wollen, ist zu empfehlen, auf die frühzeitige Vorlage einer gültigen Freistellungsbescheinigung zu bestehen. Die Gültigkeit einer Freistellungsbescheinigung kann über das Internet unter www.bzst.bund.de > Online Dienste überprüft werden. Ebenso ist denjenigen, die Bauleistungen erbringen, zu raten, sich rechtzeitig eine Freistellungsbescheinigung beim zuständigen Finanzamt zu besorgen.

Weitergehende Informationen enthält das Merkblatt zum Steuerabzug bei Bauleistungen im Formular-Management-System der Bundesfinanzverwaltung unter www.formulare-bfinv.de.

Steuervorauszahlungen

Auf die Steuer, die Sie voraussichtlich für das laufende Jahr insgesamt bezahlen müssen, sind Vorauszahlungen zu entrichten.

STICHTAGE FÜR DIE VORAUSSZÄHLUNGEN:

- Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag
10. März / 10. Juni / 10. September / 10. Dezember
- Gewerbesteuer
15. Februar / 15. Mai / 15. August / 15. November
- Umsatzsteuer
10 Tage nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums

Das Finanzamt setzt die Höhe der Vorauszahlungen auf die Einkommen- und Kirchensteuer sowie den Solidaritätszuschlag durch einen Vorauszahlungsbescheid fest. Im Jahr der Betriebseröffnung oder der Übernahme des Betriebs richtet es sich dabei regelmäßig nach Ihren Angaben im Fragebogen zur steuerlichen Erfassung (Betriebs eröffnungsbogen). Das Finanzamt kann die Höhe der Vorauszahlungen anpassen, wenn die Steuerschuld wesentlich höher oder deutlich geringer ausfällt, als Sie und das Finanzamt erwartet haben. Für diesen Fall sollten Sie einen Antrag beim Finanzamt stellen, in dem Sie die gewünschte Herabsetzung oder Anhebung der Vorauszahlungen aus Ihrer Sicht begründen. Das Finanzamt wird den Antrag prüfen und Ihnen gegebenenfalls einen geänderten Vorauszahlungsbescheid zusenden.

Eventuell zu leistende Gewerbesteuer-Vorauszahlungen setzt die Gemeinde fest. Ein Antrag auf Anpassung der Vorauszahlungen ist jedoch ebenfalls beim Finanzamt zu stellen.

Sämtliche geleisteten Vorauszahlungen werden später auf die Jahressteuerschuld angerechnet.

Mit der einzureichenden Lohnsteuer-Anmeldung leisten Sie keine Vorauszahlungen, sondern abschließende Zahlungen für den betreffenden Anmeldezeitraum. Die zu bezahlende Steuer ist, wie beim Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren, 10 Tage nach Ablauf des Anmeldezeitraums fällig.

Vordrucke und Hinweise

Umsatzsteuer-Voranmeldung

- Bitte weiße Felder ausfüllen oder ankreuzen, Anleitung beachten -

2015

Zeile 1	Fallart 11	Steuernummer 56	
2			
3			
4			30 Eingangsstempel oder -datum
5	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015		
6	Voranmeldungszeitraum		
7	bei monatlicher Abgabe bitte ankreuzen		
8	15 01 Jan.	15 07 Juli	15 41 I. Kalender- vierteljahr
9	15 02 Feb.	15 08 Aug.	15 42 II. Kalender- vierteljahr
10	15 03 März	15 09 Sept.	15 43 III. Kalender- vierteljahr
11	15 04 April	15 10 Okt.	15 44 IV. Kalender- vierteljahr
12	15 05 Mai	15 11 Nov.	
13	15 06 Juni	15 12 Dez.	
14	Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)		10
15	Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) sind beigefügt bzw. werden gesondert eingereicht (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)		22
16			
17	I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung		
18	Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)		
19	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug		
20	Inneregemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b USIG) an Abnehmer mit USt-IdNr. 41		
21	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. 44		
22	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a USIG) 49		
23	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z. B. Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 USIG) 43		
24	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 USIG 48		
25	Steuerpflichtige Umsätze (Lieferungen und sonstige Leistungen einsch. unentgeltlicher Wertabgaben)		
26	zum Steuersatz von 19 % 81		
27	zum Steuersatz von 7 % 86		
28	zu anderen Steuersätzen 35		
29	Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 USIG an Abnehmer mit USt-IdNr. 77		
30	Umsätze, für die eine Steuer nach § 24 USIG zu entrichten ist (Säge- werkzeugzeugnisse, Getränke und alkohol. Flüssigkeiten, z. B. Wein) 76		
31	Inneregemeinschaftliche Erwerbe		
32	Steuerfreie inneregemeinschaftliche Erwerbe Erwerbe nach §§ 4b und 25c USIG 91		
33	Steuerpflichtige inneregemeinschaftliche Erwerbe zum Steuersatz von 19 % 89		
34	zum Steuersatz von 7 % 93		
35	zu anderen Steuersätzen 95		
36	neuer Fahrzeuge (§ 1b Abs. 2 und 3 USIG) von Lieferanten ohne USt-IdNr. zum allgemeinen Steuersatz 94		
37	Ergänzende Angaben zu Umsätzen		
38	Lieferungen des ersten Abnehmers bei inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 USIG) 42		
39	Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 Satz 1 i.V.m. Abs. 2 Nr. 10 USIG schuldet 68		
40	Übrige steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 USIG schuldet 60		
41	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 USIG 21		
42	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland) 45		
43	zu übertragen in Zeile 45		
44			
45			

USt 1 A – Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015 – (07/14)

44 Steuernummer:					Steuer
45 Übertrag					EUR
					Ct
46 Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	St			
47 Steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 UStG)	46	■		47	
48 Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 und 5 Buchst. a UStG)	52	■		53	
49 Lieferungen sicherungsbereiteter Gegenstände und Umsätze, die unter das GrEStG fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 und 3 UStG)	73	■		74	
50 Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen (§ 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG)	78	■		79	
51 Andere Leistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4, 5 Buchst. b, Nr. 6 bis 9 und 11 UStG)	84	■		85	
52 Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsform sowie Nachsteuer auf versteuerte Anzahlungen u. ä. wegen Steuersatzänderung				65	
54 Umsatzsteuer					
55 Abziehbare Vorsteuerbeträge					
56 Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG) und aus innerschuldnerischen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 5 UStG)				66	
57 Vorsteuerbeträge aus dem innerschuldnerischen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)				61	
58 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)				62	
59 Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)				67	
60 Vorsteuerbeträge, die nach allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§§ 23 und 23a UStG)				63	
61 Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)				64	
62 Vorsteuerabzug für innerschuldnerische Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG) sowie von Kleinunternehmern im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 4a UStG)				59	
63 Verbleibender Betrag					
64 Andere Steuerbeträge					
65 In Rechnungen unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge (§ 14c UStG) sowie Steuerbeträge, die nach § 6a Abs. 4 Satz 2, § 17 Abs. 1 Satz 6, § 25b Abs. 2 UStG oder von einem Auslagerer oder Lagerhalter nach § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG geschuldet werden				69	
66 Umsatzsteuer-Vorauszahlung/Überschuss					
67 Anrechnung (Abzug) der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (nur auszufüllen in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums, in der Regel Dezember)				39	
68 Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung (bitte in jedem Fall ausfüllen)				83	
69 Verbleibender Überschuss - bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen -					
70 II. Sonstige Angaben und Unterschrift					
71 Ein Erstattungsbetrag wird auf das dem Finanzamt benannte Konto überwiesen, soweit der Betrag nicht mit Steuerschulden verrechnet wird.					
72 Verrechnung des Erstattungsbetrags erwünscht / Erstattungsbetrag ist abgetrennt (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)				29	
73 Geben Sie bitte die Verrechnungswünsche auf einem besonderen Blatt an oder auf dem beim Finanzamt erhaltenen Vordruck „Verrechnungswunsch“.					
74 Das SEPA-Lastschriftmandat wird ausnahmsweise (z.B. wegen Verrechnungswünschen) für diesen Voranmeldungszeitraum widerrufen (falls ja, bitte eine „1“ eintragen).				26	
75 Ein ggf. verbleibender Restbetrag ist gesondert zu entrichten.					
76 Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze: Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und der §§ 16, 18b des Umsatzsteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummern und der E-Mail-Adressen ist freiwillig.					
77 Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze: Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und der §§ 16, 18b des Umsatzsteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummern und der E-Mail-Adressen ist freiwillig.					
78 Bei der Anfertigung dieser Steueranmeldung hat mitgewirkt: (Name, Anschrift, Telefon, E-Mail-Adresse)	11			19	
79				12	
80 Bearbeitungshinweis					
81 1. Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie ggf. unter Berücksichtigung der gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten.					
82 2. Die weitere Bearbeitung richtet sich nach den Ergebnissen der maschinellen Verarbeitung.					
83					
84					
85 Datum, Unterschrift					
86					

Anleitung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung

Anleitung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015

Abkürzungen:	AO	=	Abgabenordnung	USIAE	=	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
	BZSt	=	Bundeszentralamt für Steuern	USIDV	=	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
	GrEStG	=	Grundwerbsteuergesetz	USIG	=	Umsatzsteuergesetz
	Kj.	=	Kalenderjahr	UST-IdNr.	=	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

Diese Anleitung soll Sie informieren, wie Sie die Vordrucke richtig ausfüllen.

Die Anleitung kann allerdings nicht auf alle Fragen eingehen. Wesentliche Änderungen gegenüber der Anleitung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung des Vorjahres sind durch Randstriche gekennzeichnet.

Übermittlung der Umsatzsteuer-Voranmeldung auf elektronischem Weg

Die Umsatzsteuer-Voranmeldung ist nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung nach Maßgabe der Steuerdaten-Übermittlungsverordnung authentifiziert zu übermitteln (§ 18 Abs. 1 Satz 1 USIG). Für die elektronische authentifizierte Übermittlung benötigen Sie ein Zertifikat. Dieses erhalten Sie nach kostenloser Registrierung unter www.elsteronline.de. Bitte beachten Sie, dass die Registrierung bis zu zwei Wochen dauern kann. Unter www.elster.de/elster_soff_nw.php finden Sie Programme zur elektronischen Übermittlung. Auf Antrag kann das Finanzamt zur Vermeidung von unbilligen Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten.

So werden die Vordrucke ausgefüllt:

Bitte tragen Sie aus erfassungstechnischen Gründen die Steuernummer auf jeder Vordruckseite (oben) ein. Füllen Sie bitte nur die weißen Felder der Vordrucke deutlich und vollständig aus, bei denen Sie Angaben zu erklären haben; nicht benötigte Felder lassen Sie bitte frei und sehen von Streichungen ab. Bitte berücksichtigen Sie **Entgelterhöhungen** und **Entgeltminderungen** bei den Bemessungsgrundlagen. Als Bemessungsgrundlagen sind die Entgelte für Umsätze sowie die Anzahlungen einzutragen. **Negative Beträge** sind durch ein Minuszeichen zu kennzeichnen.

Werden Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen auf gesonderten Anlagen usw.) eingereicht, tragen Sie bitte in Zeile 15 eine „1“ ein.

Tragen Sie bei den Bemessungsgrundlagen bitte nur Beträge in vollen Euro ein; bei den Umsatzsteuer- und Vorsteuerbeträgen ist dagegen stets das Eintragen von Centbeträgen erforderlich. Rechnen Sie Werte in fremder Währung in Euro um.

Die Umsatzsteuer-Voranmeldung ist vom Unternehmer oder dessen Bevollmächtigten zu unterschreiben, sofern sie nicht elektronisch übermittelt wird.

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Steuerfreie Lieferungen und sonstige Leistungen

Zeilen 20 bis 22

Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6a Abs. 1 USIG) sind in dem Voranmeldungszeitraum zu erklären, in dem die Rechnung ausgestellt wird, spätestens jedoch in dem Voranmeldungszeitraum, in dem der Monat endet, der auf die Lieferung folgt.

Über die in Zeile 20 einzutragenden Umsätze sind **Zusammenfassende Meldungen** an das Bundeszentralamt für Steuern auf elektronischem Weg zu übermitteln. Außerdem sind diese Umsätze grundsätzlich dem Statistischen Bundesamt monatlich für die **Intrahandelsstatistik** zu melden. Nähere Informationen zur Intrahandelsstatistik erhalten Sie beim Statistischen Bundesamt, 65180 Wiesbaden, Telefon 0611/75-1, Telefax 0611/75-724000 sowie unter www.destatis.de.

Über die in den Zeilen 21 und 22 einzutragenden Umsätze ist für jede innergemeinschaftliche Lieferung eines neuen Fahrzeugs eine **Meldung nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung** an das BZSt zu übermitteln.

Nähere Informationen zu den vorgenannten Verfahren erhalten Sie beim BZSt (Dienstszentrum Saarhaus, Ahornweg 1 - 3, 66740 Saarhaus, www.bzst.de, Telefon 0228 / 406-0).

Zeile 23

In Zeile 23 sind neben steuerfreien **Ausfuhrlieferungen** (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 USIG) weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug einzutragen, z.B.:

- Lohrveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 USIG);
- Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2, § 8 USIG);
- grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen nach § 4 Nr. 3 USIG;

UST 1 E - Anleitung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015 - (09.14)

- Vermittlungsleistungen nach § 4 Nr. 5 USIG (z.B. Provisionen im Zusammenhang mit Ausfuhrlieferungen);

- Umsätze im Sinne des Offshore-Steuerabkommens, des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut, des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere;
- Reiseleistungen, soweit die Reisevorleistungen im Drittlandsgebiet bewirkt werden (§ 25 Abs. 2 USIG).

Zeile 24

Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug sind z.B. Grundstücksvermietungen (§ 4 Nr. 12 USIG), Umsätze aus der Tätigkeit als Arzt oder aus ähnlicher heilberuflicher Tätigkeit (§ 4 Nr. 14 USIG).

Steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen

Zeilen 26 bis 28

Es sind die Umsätze und Anzahlungen einzutragen, für die die Umsatzsteuer entstanden ist. Bemessungsgrundlagen sind stets Nettobeträge (ohne Umsatzsteuer), die in vollen Euro (ohne Centbeträge) anzugeben sind. Es sind auch Umsätze einzutragen, bei denen die sog. Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 USIG) anzuwenden ist. Dagegen sind Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 5 USIG schuldet, nicht hier einzutragen, sondern in Zeile 39 bzw. 40 (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 39, 40 und 48 bis 52).

Urentgeltliche Wertabgaben aus dem Unternehmen sind, soweit sie in der Abgabe von Gegenständen bestehen, regelmäßig den entgeltlichen Lieferungen und, soweit sie in der Abgabe oder Ausfuhr von sonstigen Leistungen bestehen, regelmäßig den entgeltlichen sonstigen Leistungen gleichgestellt. Sie umfassen auch unentgeltliche Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer.

Es sind auch die Umsätze bei der Lieferung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager einzutragen, wenn dem liefernden Unter-

- 2 -

nehmer die Auslagerung zuzurechnen ist. In allen anderen Fällen der Auslagerung - insbesondere wenn dem Abnehmer die Auslagerung zuzurechnen ist - sind die Umsätze in Zeile 65 einzutragen (vgl. Erläuterungen zu Zeile 65).

Zeilen 29 bis 30

Land- und forstwirtschaftliche Betriebe, die ihre Umsätze nach den Durchschnittssätzen des § 24 Abs. 1 UStG versteuern, müssen Lieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet an Abnehmer mit USt-IdNr. in Zeile 29 eintragen. Diese Lieferungen sind im Rahmen Zusammenfassender Meldungen anzugeben sowie zur Intrahandelsstatistik zu melden (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 20 bis 22).

Bei den in Zeile 30 bezeichneten Umsätzen, für die eine Steuer zu entrichten ist, sind die anzuwendenden Durchschnittssätze um die Sätze für pauschalierte Vorsteuerbeträge zu vermindern.

Land- und Forstwirte, die ihre Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des UStG versteuern, tragen ihre Umsätze in den Zeilen 20 bis 28 ein.

Inneregemeinschaftliche Erwerbe

Zeilen 32 bis 36

Inneregemeinschaftliche Erwerbe sind in dem Voranmeldungszeitraum zu erklären, in dem die Rechnung ausgestellt wird, spätestens jedoch in dem Voranmeldungszeitraum, in dem der Monat endet, der auf den Erwerb folgt.

Bei **neuen Fahrzeugen** liegt ein inneregemeinschaftlicher Erwerb selbst dann vor, wenn das Fahrzeug nicht von einem Unternehmer geliefert wurde. Werden neue Fahrzeuge von Lieferanten ohne USt-IdNr. erworben - insbesondere von „Privatpersonen“ -, sind die Erwerbe in der Zeile 36 zu erklären. Wird das neue Fahrzeug von einer „Privatperson“ oder von einem Unternehmer für seinen privaten Bereich erworben, ist der inneregemeinschaftliche Erwerb nur mit Vordruck USt 1 B anzumelden (Fahrzeugeinzelnbesteuerung).

Die in den Zeilen 33 bis 35 einzutragenden inneregemeinschaftlichen Erwerbe sind grundsätzlich im Rahmen der Intrahandelsstatistik zu melden (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 20 bis 22).

Ergänzende Angaben zu Umsätzen

Zeile 38

Bei **inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften** (§ 25b UStG) hat der erste Abnehmer Zeile 38 auszufüllen, wenn für diese Lieferungen der letzte Abnehmer die Steuer schuldet. Einzutragen ist die Bemessungsgrundlage (§ 25b Abs. 4 UStG) seiner Lieferungen an den letzten Abnehmer.

Die Steuer, die der letzte Abnehmer nach § 25b Abs. 2 UStG für die Lieferung des ersten Abnehmers schuldet, ist in Zeile 65 einzutragen (vgl. Erläuterungen zu Zeile 65). Zum Vorsteuerabzug für diese Lieferung vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 56 bis 60.

Zeile 39

Einzutragen sind die **im Inland ausgeführten steuerpflichtigen Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen sowie integrierten Schaltkreisen** im Sinne von § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG des leistenden Unternehmers, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG schuldet (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 48 bis 52, sechster Spiegelstrich).

Zeile 40

Einzutragen sind die **übrigen im Inland ausgeführten steuerpflichtigen Umsätze** nach § 13b Abs. 1 und 2 UStG des leistenden Unternehmers, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet.

Zeile 41

Einzutragen sind die nach § 3a Abs. 2 UStG im **übrigen Gemeinschaftsgebiet ausgeführten sonstigen Leistungen**, für die die Steuer in einem anderen Mitgliedstaat von einem dort ansässigen Leistungsempfänger geschuldet wird. Über die in Zeile 41 einzutragenden sonstigen Leistungen sind Zusammenfassende Meldungen an das EZS auf elektronischem Weg zu übermitteln (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 20 bis 22).

Zeile 42

Einzutragen sind die **übrigen nicht steuerbaren Umsätze**, deren Leistungsort nicht im Inland liegt und die der Umsatzsteuer unterliegen, wenn sie im Inland ausgeführt worden wären. Hierzu gehören auch Telekommunikationsleistungen, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen, die ein im Inland ansässiger Unternehmer an Nichtunternehmer mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt im übrigen Gemeinschaftsgebiet ausführt. Im Inland ausgeführte nicht steuerbare Umsätze (z.B. Geschäftsveräußerungen im Ganzen, Innenumsätze zwischen Unternehmensteilen) sind nicht anzugeben. Dies gilt auch für die Umsätze, die in den Zeilen 38 bis 41 einzutragen sind.

Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)

Zeilen 48 bis 52

Vorbehaltlich der Ausnahmeregelungen des § 13b Abs. 6 UStG sind folgende im Inland steuerpflichtige Umsätze einzutragen, für die Unternehmer oder juristische Personen die Steuer als Leistungsempfänger schulden:

- Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 2 UStG eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (Zeile 48);
- Werklieferungen und die nicht in Zeile 48 einzutragenden sonstigen Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (Zeile 49);
- Lieferungen von Gas über das Erdgasnetz oder von Elektrizität sowie von Wärme oder Kälte durch einen im Ausland ansässigen Unternehmer unter den Bedingungen des § 3g UStG (Zeile 49);
- Lieferungen sicherungsüberegelter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsempfänger außerhalb des Insolvenzverfahrens (Zeile 50);
- unter das GrEStG fallende Umsätze, insbesondere Lieferungen von Grundstücken, für die der leistende Unternehmer nach § 9 Abs. 3 UStG zur Steuerpflicht optiert hat (Zeile 50);
- Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern und Spielekonsolen sowie von integrierten Schaltkreisen vor Einbau in einen zur Lieferung auf der Einzelhandelsstufe geeigneten Gegenstand, wenn der Leistungsempfänger ein Unternehmer ist und die Summe der für sie in Rechnung zu stellenden Entgelte im Rahmen eines wirtschaftlichen Vorgangs mindestens 5 000 EUR beträgt; nachträgliche Minderungen des Entgelts bleiben unberücksichtigt (Zeile 51);
- Werklieferungen und sonstige Leistungen, die der Herstellung, Instandsetzung, Instandhaltung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken dienen (ohne Planungs- und Überwachungsleistungen), wenn der Leistungsempfänger ein Unternehmer ist, der selbst solche Bauleistungen erbringt (Zeile 52);
- Lieferungen von Gas über das Erdgasnetz durch einen im Inland ansässigen Unternehmer, wenn der Leistungsempfänger Wiederverkäufer von Gas im Sinne des § 3g UStG ist (Zeile 52);
- Lieferungen von Elektrizität eines im Inland ansässigen Unternehmers, wenn der liefernde Unternehmer und der Leistungsempfänger Wiederverkäufer von Elektrizität im Sinne des § 3g UStG sind; nicht hierunter fallen Betreiber von Photovoltaikanlagen (Zeile 52);
- Übertragung der in § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG bezeichneten sog. CO₂-Emissionszertifikate (Zeile 52);
- Lieferungen der in den Anlagen 3 und 4 zum UStG aufgeführten Gegenstände, insbesondere Metalle, Almetalle und Schrott (Zeile 52);
- Reinigen von Gebäuden und Gebäudeteilen, wenn der Leistungsempfänger ein Unternehmer ist, der selbst solche Leistungen erbringt (Zeile 52);
- Lieferungen von Gold in der in § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG bezeichneten Art (Zeile 52).

Für die in Zeile 48 einzutragenden Umsätze entsteht die Steuer mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums, in dem die Leistungen ausgeführt worden sind. Die Steuer für die übrigen Umsätze entsteht mit Ausstellung der Rechnung, spätestens jedoch mit Ablauf des Kalendermonats, der auf die Ausführung der Leistung folgt. Wird das Entgelt oder ein Teil des Entgelts vereinbart, bevor die Leistung oder die Teilleistung ausgeführt worden ist, entsteht insoweit die Steuer mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums, in dem das Entgelt

- 3 -

oder Teilentgelt vereinnahmt worden ist. Abweichend von diesen Grundsätzen entsteht die Steuer bei so genannten Dauerleistungen für die unter den ersten beiden Spaltenüberschriften aufgeführten sonstigen Leistungen spätestens mit Ablauf eines jeden Kalenderjahres, in dem sie tatsächlich erbracht werden.

Zum Vorsteuerabzug für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 56 bis 60.

Abziehbare Vorsteuerbeträge

Zeilen 56 bis 60

Abziehbar sind nur die nach dem deutschen Umsatzsteuergesetz geschuldeten Steuerbeträge. Zur Vergütung von ausländischen Vorsteuerbeträgen erhalten Sie Informationen beim BZSt (Dienstleistungsamt Schwedt, Passowor Chaussee 3b, 16303 Schwedt / Oder, www.bzst.de, Tel. 0228 / 406-0).

Es können insbesondere folgende Vorsteuerbeträge berücksichtigt werden:

- die gesetzlich geschuldete Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen, die von einem anderen Unternehmer für sein Unternehmen ausgeführt worden sind, sofern eine Rechnung nach den §§ 14, 14a UStG vorliegt (Zeile 56);
- die in einer Kleinbetragsrechnung (Rechnung, deren Gesamtbetrag 150 EUR nicht übersteigt) enthaltene Umsatzsteuer, sofern eine Rechnung nach § 33 UStDV vorliegt (Zeile 56);
- bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeäften (vgl. Erläuterungen zu Zeile 38) die vom letzten Abnehmer nach § 25b Abs. 2 UStG geschuldete Umsatzsteuer (Zeile 56);
- die Umsatzsteuer, die der Unternehmer schuldet, dem die Auslagerung aus einem Umsatzsteuerlager zuzurechnen ist, vgl. Erläuterungen zu Zeile 65 (Zeile 56);
- die Umsatzsteuer für im Inland nach § 3d Satz 1 UStG bewirkte innergemeinschaftliche Erwerbe (Zeile 57);
- die entstandene Einfuhrumsatzsteuer für Gegenstände, die für das Unternehmen nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG eingeführt worden sind (Zeile 58);
- die Umsatzsteuer aus Leistungen im Sinne des § 13b Abs. 1 und 2 UStG, die der Leistungsempfänger nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 48 bis 52), wenn die Leistungen für sein Unternehmen ausgeführt worden sind (Zeile 59);
- nach Durchschnittssätzen (§ 23 UStG) ermittelte Beträge bei Unternehmen, deren Umsatz im Sinne des § 69 Abs. 2 UStDV in den einzelnen in der Anlage der UStDV bezeichneten Berufs- und Gewerbezeigen im vorangegangenen KJ 61 356 EUR nicht überstiegen hat, und die nicht verpflichtet sind, Bücher zu führen und auf Grund jährlicher Bestandsaufnahmen regelmäßig Abschlüsse zu machen (Zeile 60);
- nach einem Durchschnittssatz (§ 23a UStG) ermittelte Beträge bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 Körperschaftsteuergesetz, deren **steuerpflichtiger Umsatz**, mit Ausnahme der Einfuhr und des innergemeinschaftlichen Erwerbs, im vorangegangenen KJ 35 000 EUR nicht überstiegen hat und die nicht verpflichtet sind, Bücher zu führen und auf Grund jährlicher Bestandsaufnahmen regelmäßig Abschlüsse zu machen (Zeile 60).

Vorsteuerbeträge, die auf Entgeltserhöhungen und Entgeltsminderungen entfallen, sowie herabgesetzte, erlassene oder erstattete Einfuhrumsatzsteuer sind zu berücksichtigen.

Ein Vorsteuerabzug für Wirtschaftsgüter, die der Unternehmer zu weniger als 10 % für sein Unternehmen nutzt, ist generell nicht möglich (§ 15 Abs. 1 Satz 2 UStG).

Zur umsatzsteuerrechtlichen Behandlung eines einheitlichen Gegenstands, der teilweise unternehmerisch und teilweise nicht unternehmerisch genutzt wird, vgl. Abschn. 15.2c Abs. 2 und Abschn. 15.6a UStAE.

Zeile 61

Der Vorsteuerabzug ist nach Maßgabe des § 15a UStG i.V.m. § 44 UStDV zu berücksichtigen.

Handelt es sich bei den Berichtigungsbeträgen um zurückzuzahlende Vorsteuerbeträge, ist dem Betrag ein Minuszeichen voranzustellen.

Beispiel

Der Unternehmer hat im KJ 2012 ein Bürogebäude errichtet, das er ab 1.12.2012 zur Hälfte steuerpflichtig und zur Hälfte steuerfrei vermietet. Die auf die Herstellungskosten entfallende Vorsteuer von 80 000 EUR hat er in Höhe von 30 000 EUR abgezogen. Am 2.7.2015 wird das gesamte Gebäude steuerfrei veräußert. Die steuerfreie Veräußerung führt zu einer Berichtigung des Vorsteuerabzugs in Höhe von 22 250 EUR. Dieser Betrag ist mit einem Minuszeichen versehen in Zeile 61 einzutragen.

Berechnung: 30 000 EUR Vorsteuer : 120 Monate Berichtigungszeitraum = 250 EUR monatliche Berichtigung x 89 Monate restlicher Berichtigungszeitraum (Juli 2015 bis November 2022) = 22 250 EUR.

Zeile 62

Die auf die Anschaffung (Lieferung, Einfuhr oder innergemeinschaftlicher Erwerb) eines neuen Fahrzeugs entfallende Umsatzsteuer von Fahrzeuglieferern im Sinne des § 2a UStG und Kleinunternehmern im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG kann unter den sonstigen Voraussetzungen des § 15 UStG berücksichtigt werden. Der Vorsteuerabzug ist nur bis zu dem Betrag zulässig, der für die Lieferung des neuen Fahrzeugs geschuldet wurde, wenn die Lieferung nicht steuerfrei wäre. Der Abzug ist erst mit der Ausführung der innergemeinschaftlichen Lieferung des neuen Fahrzeugs (Eintragung in die Zeile 22 bzw. bei Kleinunternehmern in Zeile 20 oder 21) zulässig (§ 15 Abs. 4a UStG).

Zeile 65

Einzutragen sind

- in Rechnungen unrichtig ausgewiesene Steuerbeträge, die der Unternehmer schuldet (§ 14c Abs. 1 UStG);
- in Rechnungen unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, die der Rechnungsausssteller schuldet (§ 14c Abs. 2 UStG);
- Steuerbeträge für Umsätze, die Auslagerungen von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager vorangegangen sind (§ 4 Nr. 4a Satz 1 Buchst. a Satz 2 UStG) und die der Unternehmer schuldet, dem die Auslagerung zuzurechnen ist (Auslagerer). Nicht einzutragen sind hier Lieferungen, die dem liefernden Unternehmer zuzurechnen sind, wenn die Auslagerung im Zusammenhang mit den Lieferungen steht. Diese Umsätze sind in den Zeilen 26 bis 28 einzutragen (vgl. Erläuterungen zu den Zeilen 26 bis 28);
- Steuerbeträge, die der Lagerhalter eines Umsatzsteuerlagers als Gesamtschuldner schuldet (§ 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG);
- Steuerbeträge, die der Abnehmer bei einer als steuerfrei behandelten innergemeinschaftlichen Lieferung in den Fällen des § 6a Abs. 4 UStG schuldet;
- Steuerbeträge, die ein dritter Unternehmer (insbesondere Zentralregulierer) schuldet (§ 17 Abs. 1 Satz 6 UStG);
- Steuerbeträge, die der letzte Abnehmer im Rahmen eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeäfts für die Lieferung des ersten Abnehmers schuldet (§ 25b Abs. 2 UStG).

Sonstiges

Zeile 67

Wird die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit im Laufe eines KJ eingestellt oder wird im Laufe des KJ auf die Dauerfristverlängerung verzichtet, ist die Sondervorauszahlung im letzten Voranmeldungszeitraum des Besteuerungszeitraums anzurechnen (vgl. auch Erläuterungen zu den Zeilen 68, 71 bis 75).

Zeilen 68, 71 bis 75

Die Vorauszahlung ist am 10. Tag nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums fällig und an das Finanzamt zu entrichten. Wird das **SEPA-Lastschriftmandat** wegen Verrechnungswünschen ausnahmsweise widerrufen, ist ein durch die Verrechnung nicht gedeckter Restbetrag zu entrichten.

Ein Überschuss wird nach Zustimmung (§ 168 AO) ohne besonderen Antrag ausgezahlt, soweit der Betrag nicht mit Steuerschulden verrechnet wird. Wünscht der Unternehmer eine Verrechnung oder liegt eine Abtretung vor, ist in Zeile 72 eine „1“ einzutragen. Liegt dem Finanzamt bei Abtretungen die Abtretungsanzeige nach amtlichem Muster noch nicht vor, ist sie beizufügen oder gesondert einzureichen.

Antrag auf Dauerfristverlängerung

Zeile	- Bitte weiße Felder ausfüllen, Anleitung auf der Rückseite beachten -				2015
1	Fallart	Steuernummer	Umlaufart	Zeitraum	
2			56	1500	
3	11				
4					30 <small>Engangskontenpl. oder -datum</small>
5	Finanzamt				
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12	Unternehmer – ggf. abweichende Firmenbezeichnung – Anschrift – Telefon – E-Mail-Adresse				
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					

Antrag auf Dauerfristverlängerung
Anmeldung
der Sondervorauszahlung
(§§ 46 bis 48 UStDV)

Zur Beachtung
für Unternehmer, die ihre Voranmeldungen **vierteljährlich** zu übermitteln haben:
Der Antrag auf Dauerfristverlängerung ist nicht zu stellen, wenn Dauerfristverlängerung bereits gewährt worden ist. Er ist nicht jährlich zu wiederholen. Eine Sondervorauszahlung ist nicht zu berechnen und anzumelden.

I. Antrag auf Dauerfristverlängerung
(Dieser Abschnitt ist gegenstandslos, wenn Dauerfristverlängerung bereits gewährt worden ist.)
Ich beantrage, die Fristen für die Übermittlung der Umsatzsteuer-Voranmeldungen und für die Entrichtung der Umsatzsteuer-Vorauszahlungen um einen Monat zu verlängern.

II. Berechnung und Anmeldung der Sondervorauszahlung auf die Steuer für das Kalenderjahr 2015 von Unternehmen, die ihre Voranmeldungen monatlich zu übermitteln haben

Berichtete Anmeldung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 10

1. Summe der verbleibenden Umsatzsteuer-Vorauszahlungen zuzüglich der angerechneten Sondervorauszahlung für das Kalenderjahr 2014		volle EUR	>€
2. Davon V_{11} = Sondervorauszahlung 2015	38		

Verrechnung des Erstattungsbetrags erwünscht / Erstattungsbetrag ist abgetreten 29
(falls ja, bitte eine „1“ eintragen)
Geben Sie bitte die Verrechnungswünsche auf einem besonderen Blatt an oder auf dem beim Finanzamt erhältlichen Vordruck „Verrechnungsantrag“.

Das **SEPA-Lastschriftmandat** wird ausnahmsweise (z.B. wegen Verrechnungswünschen) für die Sondervorauszahlung dieses Jahres **widerrufen** (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 26
Ein ggf. verbleibender Restbetrag ist gesondert zu entrichten.

Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze:
Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 143 ff. der Abgabenordnung und des § 18 des Umsatzsteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummern und der E-Mail-Adressen ist freiwillig.

Bei der Anfertigung dieser Steueranmeldung hat mitgewirkt:
(Name, Anschrift, Telefon, E-Mail-Adresse)

- nur vom Finanzamt auszufüllen -

11	19
[]	[]

Bearbeitungshinweis

- Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie ggf. unter Berücksichtigung der gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten.
- Die weitere Bearbeitung richtet sich nach den Ergebnissen der maschinellen Verarbeitung.

Datum, Namenszeichen

Kontrollzahl und/oder Datenerfassungsvermerk

Datum, Unterschrift

UST 1 H – Antrag auf Dauerfristverlängerung/Anmeldung der Sondervorauszahlung 2015 – (09.14)

Anleitung zur Dauerfristverlängerung

Anleitung zum Antrag auf Dauerfristverlängerung/ zur Anmeldung der Sondervorauszahlung

2015

Übermittlung des Antrags auf Dauerfristverlängerung/der Anmeldung der Sondervorauszahlung auf elektronischem Weg

Der Antrag auf Dauerfristverlängerung/die Anmeldung der Sondervorauszahlung ist nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung nach Maßgabe der Steuerdaten-Übermittlungsverordnung authentifiziert zu übermitteln (§ 48 Abs. 1 Satz 2 USIDV). Informationen hierzu erhalten Sie unter der Internet-Adresse www.elster.de. Auf Antrag kann das Finanzamt zur Vermeidung von unbilligen Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten. In diesem Fall ist der Antrag auf Dauerfristverlängerung/die Anmeldung der Sondervorauszahlung vom Unternehmer oder dessen Bevollmächtigten zu unterschreiben.

Antrag auf Dauerfristverlängerung

Zeilen 17 bis 19

Die Fristverlängerung kann in Anspruch genommen werden, wenn das Finanzamt den Antrag nicht ablehnt; ein Bewilligungsbescheid wird nicht erteilt. Die Fristverlängerung gilt solange, bis der Unternehmer gegenüber dem Finanzamt erklärt, dass er die Fristverlängerung nicht mehr in Anspruch nehmen will oder das Finanzamt die Fristverlängerung widerruft (§ 48 USIDV).

Anmeldung der Sondervorauszahlung

Zeilen 25 bis 27

Die Fristverlängerung wird bei monatlicher Übermittlung der Voranmeldungen unter der Auflage erteilt, dass während der Geltungsdauer der Fristverlängerung jährlich bis zum 10. Februar eine Sondervorauszahlung angemeldet und entrichtet wird. Die Sondervorauszahlung beträgt ein Drittel der Summe der Umsatzsteuer-Voranmeldungen - ohne Anrechnung der Sondervorauszahlung - für das Kalenderjahr 2014 (§ 47 Abs. 1 und § 48 Abs. 2 USIDV).

Beispiel

Unternehmer A hat für das Kalenderjahr 2014 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen in Höhe von 39 000 EUR angemeldet (Summe der verbleibenden Umsatzsteuer-Vorauszahlungen aus Zeile 68 - Kennzahl 83 - der Umsatzsteuer-Voranmeldungen). In der Umsatzsteuer-Voranmeldung für Dezember 2014 (Zeile 67 - Kennzahl 39 - der Umsatzsteuer-Voranmeldung) hat A die Sondervorauszahlung für das Kalenderjahr 2014 in Höhe von 5 000 EUR angerechnet.

Zur Berechnung der Sondervorauszahlung für das Kalenderjahr 2015 ist die Summe der Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 2014 in Höhe von 39 000 EUR um die angerechnete Sondervorauszahlung in Höhe von 5 000 EUR zu erhöhen. Aus der Bemessungsgrundlage von 44 000 EUR (einzutragen in Zeile 26) errechnet sich für A eine Sondervorauszahlung von 4 000 EUR (einzutragen in Zeile 27 - Kennzahl 38).

Ergibt sich bei der Berechnung der Sondervorauszahlung in Zeile 26 ein Überschuss zu Gunsten des Unternehmers, ist die Sondervorauszahlung in Zeile 27 mit 0 EUR einzutragen.

Wurde die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit nur in einem Teil des vorangegangenen Kalenderjahres ausgeübt, ist die Summe der Vorauszahlungen dieses Zeitraums in eine Jahressumme umzurechnen. Angefangene Kalendermonate sind hierbei als volle Kalendermonate zu behandeln (§ 47 Abs. 2 USIDV).

Bei Beginn der gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit im laufenden Kalenderjahr ist die Sondervorauszahlung auf der Grundlage der zu erwartenden Vorauszahlungen dieses Kalenderjahres zu berechnen (§ 47 Abs. 3 USIDV). Die Sondervorauszahlung soll der durchschnittlichen Vorauszahlung eines Kalendermonats entsprechen. Fügen Sie bitte in diesem Fall ein besonderes Blatt mit kurzer Erläuterung der Berechnung bei.

Die festgesetzte Sondervorauszahlung ist bei der Festsetzung der Vorauszahlung für den letzten Voranmeldungszeitraum des Besteuerungszeitraums anzurechnen, für den die Fristverlängerung gilt. Die Anrechnung erfolgt somit grundsätzlich bei der Berechnung der Vorauszahlung für den Monat Dezember.

Zeile 31

Wird für die zu entrichtende Sondervorauszahlung das SEPA-Lastschriftmandat wegen Verrechnungswünschen ausnahmsweise widerrufen, ist ein durch die Verrechnung nicht gedeckter Restbetrag zu entrichten.

Unterschrift

Zeile 43

Bitte vergessen Sie nicht, den Antrag auf Dauerfristverlängerung/die Anmeldung der Sondervorauszahlung zu unterschreiben, sofern diese nicht elektronisch übermittelt werden.

Lohnsteuer-Anmeldung

- Bitte weiße Felder ausfüllen oder ankreuzen und Hinweise auf der Rückseite der Durchschrift beachten -

Ziele				2015
1	Fallart	Steuernummer	Unterfallart	
2	11		62	
3				
4	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> 30 Eingangsstempel oder -datum </div>			
5	Lohnsteuer-Anmeldung 2015			
6	Anmeldungszeitraum			
7	bei monatlicher Abgabe bitte ankreuzen		bei vierteljährlicher Abgabe bitte ankreuzen	
8	15 01	Jan.	15 07	Juli
9	15 02	Feb.	15 08	Aug.
10	15 03	März	15 09	Sept.
11	15 04	April	15 10	Okt.
12	15 05	Mai	15 11	Nov.
13	15 06	Juni	15 12	Dec.
14	I. Kalender- vierteljahr II. Kalender- vierteljahr III. Kalender- vierteljahr IV. Kalender- vierteljahr			
15	bei jährlicher Abgabe bitte ankreuzen			
16	Arbeitgeber - Anschrift der Betriebsstätte - Telefonnummer - E-Mail			
17	Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen).....		10	
18	Zahl der Arbeitnehmer (einschl. Aushilfs- und Teilzeitkräfte).....		86	
19			EUR	Ct
20	Summe der einzubehaltenden Lohnsteuer ^{1) 2)}		42	
21	Summe der pauschalen Lohnsteuer - ohne § 37b EStG - ¹⁾		41	
22	Summe der pauschalen Lohnsteuer nach § 37b EStG ¹⁾		44	
23	abzüglich an Arbeitnehmer ausgezahltes Kindergeld		43	
24	abzüglich Kürzungsbetrag für Besatzungsmitglieder von Handelsschiffen		33	
25	Verbleiben ¹⁾		48	
26	Solidaritätszuschlag ^{1) 2)}		49	
27	pauschale Kirchensteuer im vereinfachten Verfahren		47	
28	Evang. Kirche Steuer - ev (f/rl/rlf) ^{1) 2)}		61	
29	Römisch-Katholische Kirchensteuer - rk ^{1) 2)}		62	
30	Kirchensteuer der Israelitischen Religionsgemeinschaft Baden - ib ^{1) 2)}		78	
31	Kirchensteuer der Freireligiösen Landesgemeinde Baden - fb ^{1) 2)}		67	
32	Kirchensteuer der Israelitischen Religionsgemeinschaft Württembergs - iw ^{1) 2)}		73	
33	Alt-katholische Kirchensteuer - ak ^{1) 2)}		63	
34	Gesamtbetrag ¹⁾		83	
35	<small>1) Negativen Beträgen ist ein Minuszeichen voranzustellen 2) Nach Abzug der im Lohnsteuer-Jahresausgleich erstatteten Beträge</small>			
36	Ein Erstattungsbetrag wird auf das dem Finanzamt benannte Konto überwiesen, soweit der Betrag nicht mit Steuerschulden verrechnet wird.			
37	Verrechnung des Erstattungsbetrags erwünscht/Erstattungsbetrag ist abgetreten		29	
38	<small>(falls ja, bitte eine „1“ eintragen).....</small>			
39	Geben Sie bitte die Verrechnungswünsche auf einem besonderen Blatt oder auf dem beim Finanzamt erhältlichen Vordruck „Verrechnungsantrag“ an.			
40	Das SEPA-Lastschriftmandat wird ausnahmsweise (z.B. wegen Verrechnungswünschen) für diesen Anmeldungszeitraum widerrufen (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)		26	
41	<small>Ein ggf. verbleibender Restbetrag ist gesondert zu entrichten.</small>			
42	Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze: Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149, 150 der Abgabenordnung und des § 41a des Einkommensteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummer und der E-Mail-Adresse ist freiwillig.			
43	Datum, Unterschrift		Vom Finanzamt auszufüllen	
44	Bearbeitungs Hinweis 1. Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie ggf. unter Berücksichtigung der gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten. 2. Die weitere Bearbeitung richtet sich nach den Ergebnissen der maschinellen Verarbeitung.		11	19
45	Datum, Namenszeichen/Unterschrift			12
46	Kontrollzahl und/oder Datenerfassungsvermerk			

Hinweise für den Arbeitgeber

Hinweise für den Arbeitgeber

Datenübermittlung oder Steueranmeldung auf Papier?

- Bitte beachten Sie, dass die Lohnsteuer-Anmeldung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung nach Maßgabe der Steuerdaten-Übermittlungsverordnung zu übermitteln ist. Für die elektronische authentifizierte Übermittlung, die gesetzlich vorgeschrieben ist, benötigen Sie ein Zertifikat. Dieses erhalten Sie nach kostenloser Registrierung auf der Internetseite www.elsteronline.de/eportal/. Bitte beachten Sie, dass die Registrierung bis zu zwei Wochen dauern kann. Unter www.elster.de/elster_soft_rnw.php finden Sie Programme zur elektronischen Übermittlung. Auf Antrag kann das Finanzamt zur Vermeidung von unbilligen Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichtet; in diesem Fall haben Sie oder eine zu Ihrer Vertretung berechtigte Person die Lohnsteuer-Anmeldung nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck abzugeben und zu unterschreiben.

Abführung der Steuerabzugsbeträge

- Tragen Sie bitte die Summe der einzubehaltenden Steuerabzugsbeträge (§§ 39b und 39c EStG) in Zeile 17 ein. Die Summe der mit festen oder besonderen Pauschalsteuersätzen erhobenen Lohnsteuer nach den §§ 37a, 40 bis 40b EStG tragen Sie bitte in Zeile 18 ein. Nicht einzubeziehen ist die an die Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See abzuführende 2 %-ige Pauschalsteuer für geringfügig Beschäftigte i.S.d. § 8 Abs. 1 Nr. 1 und § 8a SGB IV. In Zeile 19 tragen Sie bitte gesondert die pauschale Lohnsteuer nach § 37b EStG ein. Vergessen Sie bitte nicht, auf dem Zahlungsabschnitt die Steuernummer, den Zeitraum, in dem die Beträge einbehalten worden sind, und je gesondert den Gesamtbetrag der Lohnsteuer, des Solidaritätszuschlags zur Lohnsteuer und der Kirchensteuer anzugeben oder durch Ihre Bank oder Sparkasse angeben zu lassen.

Ihre Lohnsteuerzahlung (Steuerabzugsbeträge) können auch von Ihrem Girokonto abgebucht werden, wenn Sie dem Finanzamt ein SEPA-Basis-Lastschriftmandat erteilen.

Sollten Sie mehr Lohnsteuer erstatten, als Sie einzubehalten haben (z.B. wegen einer Neuberechnung der Lohnsteuer für bereits abgelaufene Lohnzahlungszeiträume desselben Kalenderjahres), kennzeichnen Sie bitte den Betrag mit einem deutlichen Minuszeichen. Der Erstattungsantrag ist durch Übermittlung oder Abgabe der Anmeldung gestellt.

- Reichen die Ihnen zur Verfügung stehenden Mittel zur Zahlung des vollen vereinbarten Arbeitslohns nicht aus, so ist die Lohnsteuer von dem tatsächlich zur Auszahlung gelangenden niedrigeren Betrag zu berechnen und einzubehalten.
- Eine Eintragung in Zeile 20 (ausgezahltes Kindergeld) kommt grundsätzlich nur bei Arbeitgebern des öffentlichen Rechts in Betracht.

Arbeitgeber, die eigene oder gecharterte Handelsschiffe betreiben, dürfen einen Betrag von 40 % der Lohnsteuer der auf solchen Schiffen in einem zusammenhängenden Arbeitsverhältnis von mehr als 183 Tagen beschäftigten Besatzungsmitglieder abziehen. Dieser Betrag ist in Zeile 21 einzutragen.

- Haben Sie in den Fällen der Lohnsteuerepauschalierung nach den §§ 37a, 37b, 40 bis 40b EStG die Kirchensteuer im vereinfachten Verfahren mit einem ermäßigten Steuersatz ermittelt, tragen Sie bitte diese (pauschale) Kirchensteuer in einer Summe in Zeile 24 ein. Die Aufteilung der pauschalen Kirchensteuer auf die steuererhebenden Religionsgemeinschaften wird von der Finanzverwaltung übernommen.
- Abführungszeitpunkt ist
 - spätestens der zehnte Tag nach Ablauf eines jeden Kalendermonats, wenn die abzuführende Lohnsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr mehr als 4.000 € betragen hat,
 - spätestens der zehnte Tag nach Ablauf eines jeden Kalendervierteljahres, wenn die abzuführende Lohnsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr mehr als 1.080 €, aber nicht mehr als 4.000 € betragen hat,
 - spätestens der zehnte Tag nach Ablauf eines jeden Kalenderjahres, wenn die abzuführende Lohnsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr nicht mehr als 1.080 € betragen hat.

Hat Ihr Betrieb nicht während des ganzen vorangegangenen Kalenderjahres bestanden, so ist die für das vorangegangene Kalenderjahr abzuführende Lohnsteuer für die Feststellung des Lohnsteuer-Anmeldungszeitraums auf einen Jahresbetrag umzurechnen.

Hat Ihr Betrieb im vorangegangenen Kalenderjahr noch nicht bestanden, so ist die auf einen Jahresbetrag umgerechnete, für den ersten vollen Kalendermonat nach der Eröffnung des Betriebs abzuführende Lohnsteuer maßgebend.

- Im Falle nicht rechtzeitiger Abführung der Steuerabzugsbeträge ist ein Säumniszuschlag zu entrichten. Der Säumniszuschlag beträgt 1 % des auf 50 € abgerundeten rückständigen Steuerbetrages (ohne Kirchensteuer) für jeden angefangenen Monat der Säumnis.
- Verbleibende Beträge von insgesamt weniger als 1 € werden weder erhoben noch erstattet, weil dadurch unverhältnismäßige Kosten entstehen.

Anmeldung der Steuerabzugsbeträge

- Übermitteln oder übersenden Sie bitte unabhängig davon, ob Sie Lohnsteuer einzubehalten hatten oder ob die einbehaltenen Steuerabzugsbeträge an das Finanzamt abgeführt worden sind, dem Finanzamt der Betriebsstätte spätestens bis zum Abführungszeitpunkt (siehe oben Nummer 6) eine Lohnsteuer-Anmeldung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz oder Vordruck.

Sie sind aber künftig von der Verpflichtung zur Übermittlung oder Abgabe weiterer Lohnsteuer-Anmeldungen befreit, wenn Sie Ihrem Betriebsstättenfinanzamt mitteilen, dass Sie keine Lohnsteuer einzubehalten oder zu übernehmen haben. Gleiches gilt, wenn Sie nur Arbeitnehmer beschäftigen, für die Sie lediglich die 2 %-ige Pauschalsteuer an die Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See abzuführen haben.

- Trifft die Anmeldung nicht rechtzeitig ein, so kann das Finanzamt zu der Lohnsteuer einen Verspätungszuschlag bis zu 10 % des anzumeldenden Betrages festsetzen.
- Um Rückfragen des Finanzamts zu vermeiden, geben Sie bitte in Zeile 15 stets die Zahl der Arbeitnehmer – einschließlich Aushilfs- und Teilzeitkräfte, zu denen auch die an die Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See gemeldeten geringfügig Beschäftigten i.S.d. § 8 Abs. 1 Nr. 1 und § 8a SGB IV gehören – an.

Berichtigung von Lohnsteuer-Anmeldungen

- Wenn Sie feststellen, dass eine bereits eingereichte Lohnsteuer-Anmeldung fehlerhaft oder unvollständig ist, so ist für den betreffenden Anmeldungszeitraum eine berichtigte Lohnsteuer-Anmeldung zu übermitteln oder einzureichen. Dabei sind Eintragungen auch in den Zeilen vorzunehmen, in denen sich keine Änderungen ergeben haben. Es ist nicht zulässig, nur Einzel- oder Differenzbeträge nachzumelden. Für die Berichtigung mehrerer Anmeldungszeiträume sind jeweils gesonderte berichtigte Lohnsteuer-Anmeldungen einzureichen. Den Berichtigungsgrund teilen Sie bitte Ihrem Finanzamt gesondert mit.

HERAUSGEBER

Ministerium für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg
Neues Schloss, Schlossplatz 4, 70173 Stuttgart
Telefon: +49 (0)711/123-0
www.mfw.baden-wuerttemberg.de

BILDNACHWEIS

Titelbilder: Fotolia

SATZ

Satzkasten
Nürnberger Str. 170
70374 Stuttgart

DRUCK UND WEITERVERARBEITUNG

Schwäbische Druckerei
Rotenwaldstr. 158
70197 Stuttgart

Diese Informationsschrift wird von der Landesregierung in Baden-Württemberg im Rahmen ihrer verfassungsmäßigen Verpflichtung zur Unterrichtung der Öffentlichkeit herausgegeben. Sie darf weder von Parteien noch von deren Kandidatinnen oder Kandidaten beziehungsweise Hilfskräften während eines Wahlkampfes zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden. Dies gilt für alle Wahlen. Missbräuchlich ist insbesondere die Verteilung auf Wahlveranstaltungen, an Informationsständen der Parteien sowie das Einlegen, Aufdrucken oder Aufkleben parteipolitischer Information oder Werbemittel. Untersagt ist auch die Weitergabe an Dritte zur Verwendung bei Wahlwerbung. Auch ohne zeitlichen Bezug zu einer bevorstehenden Wahl darf die vorliegende Druckschrift nicht so verwendet werden, dass dies als Parteinahme der Herausgeberin zugunsten einzelner politischer Gruppen verstanden werden könnte. Diese Beschränkungen gelten unabhängig vom Vertriebsweg, also unabhängig davon, wann, auf welchem Wege und in welcher Anzahl diese Informationsschrift der Empfängerin oder dem Empfänger zugegangen ist. Erlaubt ist es jedoch den Parteien, diese Informationsschrift zur Unterrichtung ihrer Mitglieder zu verwenden.

September 2015

2. Auflage

ARBEITNEHMER

ERBSCHAFTEN UND SCHENKUNGEN

EXISTENZGRÜNDER

FAMILIEN

GEMEINNÜTZIGE VEREINE

MENSCHEN MIT BEHINDERUNG

SENIOREN

