

# EXKLUSIV

Das Magazin der Innotax



## Betriebsveranstaltungen

- Keine Verteilung außergewöhnlicher Belastungen aus Billigkeitsgründen
- Geschenke an Geschäftsfreunde
- Offene Ladenkasse bei Einnahmenüberschussrechnung



# Betriebsveranstaltungen



Eine steuerfreie Betriebsveranstaltung, wie Betriebsausflüge oder Weihnachtsfeiern, muss allen Arbeitnehmern offenstehen.

**I**n vielen Unternehmen steht die Weihnachtsfeier am Ende des Jahrs vor der Tür. Bis zu zwei Betriebsveranstaltungen pro Jahr können für Mitarbeiter steuer- und sozialversicherungsfrei ausgerichtet werden. Dies gilt, sofern die Kosten den Betrag von 110 Euro je Betriebsveranstaltung und teilnehmendem Arbeitnehmer nicht übersteigen. Es handelt sich hierbei um einen Freibetrag.

Wird die Wertgrenze überschritten, muss folglich nur der übersteigende Teil versteuert werden. Darüber hinaus ist folgendes zu beachten:

- Eine Betriebsveranstaltung liegt vor, wenn es sich um eine Veranstaltung auf betrieblicher

Ebene mit gesellschaftlichem Charakter handelt, beispielsweise Betriebsausflüge oder Weihnachtsfeiern.

- Die Veranstaltung muss allen Angehörigen des Betriebs, eines Teilbetriebs oder einer in sich geschlossenen

betrieblichen Organisationseinheit (zum Beispiel einer Abteilung) zugänglich sein.

- Zuwendungen im Rahmen einer Betriebsveranstaltung sind alle Aufwendungen des Arbeitgebers inklusive Umsatzsteuer. Es spielt keine Rolle, ob die Aufwendungen einzelnen Arbeitnehmern individuell zurechenbar sind oder es sich um einen rechnerischen Anteil an den Kosten der Betriebsveranstaltung

handelt, die der Arbeitgeber gegenüber Dritten für den äußeren Rahmen der Betriebsveranstaltung aufwendet (wie etwa Raummieten oder Kosten für einen Eventplaner; auch Kosten für Begleitpersonen des Mitarbeiters müssen berücksichtigt werden).

- Soweit solche Zuwendungen den Betrag von 110 Euro je Betriebsveranstaltung und teilnehmenden Arbeitnehmer nicht übersteigen, bleiben sie beim Arbeitnehmer steuerlich unberücksichtigt.
- Übersteigen die Kosten je Betriebsveranstaltung den Freibetrag von 110 Euro und/oder nimmt ein Arbeitnehmer an mehr als zwei Betriebsveranstaltungen teil, sind die insoweit anfallenden zusätzlichen Kosten steuerpflichtig.

Der Arbeitgeber kann diesen Arbeitslohn pauschal mit 25 Prozent versteuern. Voraussetzung hierfür ist, dass die Veranstaltung allen Arbeitnehmern offensteht. Etwaige Geldgeschenke, die zwar im Rahmen einer Betriebsveranstaltung gemacht werden, aber kein zweckgebundenes Zehrgehalt sind, unterliegen nicht der Pauschalierungsmöglichkeit. ■

## Keine Verteilung außergewöhnlicher Belastungen aus Billigkeitsgründen

**W**irken sich außergewöhnliche Belastungen steuerlich nicht in vollem Umfang in dem Veranlagungszeitraum aus, in dem sie geleistet wurden, können sie nicht aus Billigkeitsgründen auf mehrere Jahre verteilt werden. Das hat der Bundesfinanzhof entschieden.

Ein Ehepaar wurde zusammen zur Einkommensteuer veranlagt. Für ihre zu Hause lebende schwerbehinderte Tochter bauten die Eheleute ihr Einfamilien-

haus für insgesamt 165 981 Euro behindertengerecht um. In ihrer Einkommensteuererklärung machten sie davon 60 000 Euro als außergewöhnliche Belas-

tungen geltend. Den Restbetrag beantragten sie auf die beiden folgenden Jahre zu verteilen. Das Finanzamt lehnte eine Verteilung der Aufwendungen auf mehrere Jahre jedoch ab. Auch der Bundesfinanzhof sah keine Anknüpfungspunkte für eine persönliche oder sachliche Unbilligkeit. Eine lediglich für

den Steuerpflichtigen ungünstige Rechtsfolge, die der Gesetzgeber bewusst in Kauf genommen hat, rechtfertigt eine Billigkeitsmaßnahme nicht. Das trifft auf diesen Fall zu. Die Möglichkeit einer Übertragung außergewöhnlicher Belastungen in andere Veranlagungszeiträume sieht das Gesetz nicht vor. ■

# Geschenke an Geschäftsfreunde

**Zum Jahresende ist es üblich, Geschenke an Geschäftsfreunde zu verteilen. Für den Abzug dieser Aufwendungen als Betriebsausgaben sind die nachfolgenden Punkte von großer Bedeutung:**

- Geschenke an Geschäftsfreunde sind nur bis zu einem Wert von 35 Euro netto pro Jahr und pro Empfänger abzugsfähig.
- Die nichtabziehbare Vorsteuer (zum Beispiel bei Versicherungsvertretern, Ärzten) ist in die Ermittlung der Wertgrenze einzubeziehen. In diesen Fällen darf der Bruttobetrag (inklusive Umsatzsteuer) nicht mehr als 35 Euro betragen.
- Es muss eine ordnungsgemäße Rechnung vorhanden sein. Der Schenker muss auf dieser den Namen des Empfängers vermerken. Bei Rechnungen mit vielen Positionen sollte eine gesonderte Geschenkeliste mit den Empfängernamen sowie der Art und der Betragshöhe des Geschenks gefertigt werden.
- Schließlich müssen die Aufwendungen auf ein separates Konto, beispielsweise »Geschenke an Geschäftsfreunde«, getrennt von allen anderen Betriebsausgaben, gebucht werden.

Überschreitet die Wertgrenze sämtlicher Geschenke pro Person und pro Wirtschaftsjahr den Betrag von 35 Euro oder werden die formellen Voraussetzungen nicht beachtet, sind die Geschenke an diese Personen insgesamt nicht abzugsfähig.

Unternehmer haben bei betrieblich veranlassten Sachzuwendungen und Geschenken die Möglichkeit, eine Pauschalsteuer von 30 Prozent zuzüglich Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer zu leisten. In diesem Fall stellt die Übernahme der pauschalen Einkommensteuer nach Auffassung des Bundesfinanzhofs ein weiteres Geschenk dar. Überschreitet der Wert des Geschenks selbst beziehungsweise zusammen mit der übernommenen Pauschalsteuer den Betrag von 35 Euro, unterliegt auch die pauschale Einkommensteuer dem Abzugsverbot. Die Finanzverwaltung hat indes mitgeteilt, dass sie die übernommene Steuer bei der Prüfung der Freigrenze aus Vereinfachungsgründung

weiterhin nicht einbezieht.

Die Pauschalierung ist ausgeschlossen, soweit die Aufwendungen je Empfänger und Wirtschaftsjahr oder je Einzelzuwendung 10 000 Euro übersteigen. Die Zuwendungen sind dennoch weiterhin aufzuzeichnen.

Überdies ist unter anderem Folgendes zu beachten:

- Grundsätzlich ist das Wahlrecht zur Anwendung der Pauschalierung der Einkommensteuer für alle innerhalb eines Wirtschaftsjahrs gewährten Zuwendungen einheitlich auszuüben. Es ist jedoch zulässig, die Pauschalierung jeweils gesondert für Zuwendungen an Dritte (wie etwa Geschäftsfreunde und deren Arbeitnehmer) und an eigene Arbeitnehmer anzuwenden.
- Sachzuwendungen bis 10 Euro (Streuwerbeartikel) müssen nach Auffassung der Finanzverwaltung nicht in die Bemessungsgrundlage der Pauschalierung einbezogen werden.
- Auch bloße Aufmerksamkeiten (Sachzuwendungen aus Anlass eines besonderen persönlichen Ereignisses, wie Geburtstag

beziehungsweise Jubiläum) sind keine Geschenke und gehören daher nicht zur Bemessungsgrundlage. Das gilt, sofern der Wert der Aufmerksamkeit 60 Euro (inklusive Umsatzsteuer) nicht übersteigt.

Der Unternehmer hat den Zuwendungsempfänger darüber zu informieren, dass er die Pauschalierung anwendet. Eine besondere Form ist hierfür nicht vorgeschrieben. Als Folge der Pauschalversteuerung durch den Zuwendenden muss der Empfänger die Zuwendung nicht versteuern. Die Norm begründet keine eigenständige Einkunftsart, sondern stellt lediglich eine besondere pauschalierende Erhebungsform der Einkommensteuer zur Wahl. Wegen der Kompliziertheit der Vorschrift sollte in Einzelfällen der Steuerberater gefragt werden. ■

# Schätzung der Einkünfte aus eBay-Verkäufen



**Soweit die Finanzbehörde die Besteuerungsgrundlagen nicht ermitteln oder berechnen kann, hat sie zu schätzen. Dabei sind alle Umstände zu berücksichtigen, die für die Schätzung von Bedeutung sind.**

Das Finanzgericht Köln entschied folgenden Fall: Ein Steuerpflichtiger hatte überwiegend bei öffentlichen Versteigerungen Gegenstände erworben und diese über Internetportale (insbesondere eBay) in bar verkauft. Obwohl dazu verpflichtet, hatte er seine Einnahmen und Ausgaben gar nicht oder unvollständig aufgezeichnet. Die mit der Ermittlung beauftragte Steuerfahndung schätzte die Gewinne aus Gewerbebetrieb mit jährlich etwa 35 000 Euro. Dagegen klagte der Steuerpflichtige und erzielte beim Finanzgericht einen

Teilerfolg. Das Finanzgericht schätzte niedrigere Gewinne.

Grundsätzlich ist ein Finanzgericht nicht an die Schätzung des Finanzamts gebunden. Es hat eine eigene Befugnis, die Besteuerungsgrundlagen zu schätzen. Es kann sich dabei an den von der Steuerfahndung angefertigten Auswertungen zu den Internet-Verkäufen orientieren.

Der Bundesfinanzhof muss abschließend entscheiden. ■

# Jahresabschluss 2016 muss bis zum Jahresende 2017 veröffentlicht werden

**U**nternehmen, die gesetzlich verpflichtet sind, ihren Jahresabschluss zu veröffentlichen (beispielsweise GmbH oder GmbH & Co. KG), müssen die Frist zur Veröffentlichung beachten. Der Abschluss muss spätestens vor Ablauf des zwölften Monats des dem Abschlussstichtag nachfolgenden Geschäftsjahrs offengelegt werden.

Unternehmen, die ihre Jahresabschlüsse nicht rechtzeitig einreichen, müssen mit der Festsetzung von Ordnungsgeldern rechnen. Sie werden sodann durch das Bundesamt für Justiz von Amts wegen aufgefordert, ihrer gesetzlichen Verpflichtung innerhalb von sechs Wochen nachzukommen. Zusätzlich

wird ein Ordnungsgeld von mindestens 2500 Euro angedroht. Mit der Anforderung ist gleichzeitig eine Mahngebühr fällig, die auch nach verspäteter Einreichung nicht erlassen beziehungsweise angerechnet wird.

Für Kleinkapitalgesellschaften, die an zwei aufeinanderfolgenden Abschlussstichtagen

mindestens zwei der folgenden Merkmale nicht überschreiten (Bilanzsumme bis 350 000 Euro, Umsatzerlöse bis 700 000 Euro und durchschnittlich zehn beschäftigte Arbeitnehmer) sieht das Gesetz Erleichterungen vor:

Sie müssen unter bestimmten Voraussetzungen keinen Anhang erstellen. Hierfür müssen bestimmte Angaben unter der Bilanz ausgewiesen sein: Angaben zu den Haftungsverhältnissen, Angaben zu den Vorschüssen oder Krediten, die an Mitglieder des Geschäftsführungsorgans,

eines Beirats oder Aufsichtsrats gewährt wurden, erforderliche Angaben zu den eigenen Aktien der Gesellschaft (bei einer Aktiengesellschaft). Darüber hinaus können in besonderen Fällen zusätzliche Anhangangaben nötig sein, wenn der Abschluss kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage widerspiegelt. ■

# Langfristige Rückkaufmöglichkeit beim Unternehmensverkauf ist nicht fremdüblich



Einer Entscheidung des Finanzgerichts Berlin Brandenburg lag folgender Sachverhalt zugrunde:

Herr A verkaufte 1997 sein Einzelunternehmen und GmbH-Anteile an Frau B, mit der er seit 2009 verheiratet ist. Im Kaufvertrag war vereinbart, dass A ein bis zum 31. Dezember 2013

befristetes Wiederkaufsrecht gegenüber B hatte. Er war berechtigt, innerhalb dieser 16 Jahre den Betrieb und die GmbH-Anteile zum ursprünglichen Kaufpreis zurückzukaufen. 2008, also noch vor der Heirat mit B, machte er von seinem Wiederkaufsrecht Gebrauch. Er zahlte den Kaufpreis zurück

und setzte in seiner Bilanz als Anschaffungskosten die damaligen Verkaufspreise für das Einzelunternehmen und die GmbH-Anteile an. Von den Anschaffungskosten der abnutzbaren Anlagegüter im Einzelunternehmen machte er entsprechende Abschreibungen für Abnutzung (AfA) geltend.

Das Finanzamt sah dies anders und teilte den Gesamtkaufpreis im Verhältnis der gemeinen Werte aller Wirtschaftsgüter auf. Weil der Wert der GmbH-Anteile in den elf Jahren erheblich gestiegen war, wurde dieser Kaufpreisanteil entsprechend erhöht und der Wert der Anlagegüter vermindert, so dass die AfA entsprechend geringer war.

Das Finanzgericht gab dem Finanzamt Recht. Die Anschaffungskosten von Wirtschaftsgütern sind zwar grundsätzlich mit den im Vertrag genannten Werten anzusetzen. Dies gilt aber nur, wenn die Vereinbarungen fremdüblich sind. In diesem Fall war die auf 16 Jahre befristete Rückkaufmöglichkeit so ungewöhnlich, dass die Vereinbarung aus 1997 nicht bei der Kaufpreisaufteilung zugrunde gelegt werden konnte. ■



# Auch Geldeinwurfautomaten müssen kassensturzfähig sein



**E**in Unternehmer betrieb mehrere Erotikmärkte, in denen er auch Kinos und Videokabinen mit Geldeinwurfautomaten betrieb. Er leerte die Automaten in unregelmäßigen Abständen. Die Münzen und Geldscheine lieferte er bei der Bank ab, ohne sie selbst gezählt zu haben. Das Finanzamt schätzte 10 Prozent der erklärten Umsätze aus dem Bereich Video/Kino hinzu.

Grundsätzlich erfolgte die Hinzuschätzung zu Recht, urteilte der Bundesfinanzhof. Nicht verplombte Geldspeicher von Automaten, die als Kassen anzusehen sind, müssen kassensturzfähig sein. Wie bei Bareinnahmen einer offenen Ladenkasse muss der Unternehmer auch für Geldspeicher einen Kassenbericht auf Grundlage des Auszahlens der Bareinnahmen – hier im Zeitpunkt der Entleerung – erstellen. Ein sachverständiger Dritter muss jederzeit den durch Kassensturz festgestellten Ist-Bestand anhand der Aufzeichnungen überprüfen können. Daran

fehlte es im vorliegenden Fall, sodass die Buchführung formell nicht ordnungsmäßig war und eine Hinzuschätzung rechtfertigte.

Die Höhe der Hinzuschätzung muss schlüssig, wirtschaftlich möglich und vernünftig und insoweit überprüfbar sein. Weil für den Bundesfinanzhof nicht erkennbar war, warum nicht ein geringerer Prozentsatz der erklärten Umsätze als Hinzuschätzung ausreichend war, wird das Finanzgericht seine Begründung des Schätzungsergebnisses in einem zweiten Rechtsgang darlegen müssen. ■

# Mittelverwendung gemeinnütziger Vereine von jedem Vereins-Bankkonto möglich

**G**emeinnützige Vereine müssen eingesammelte Spenden zeitnah für ihre satzungsmäßigen Zwecke ausgeben. Es soll verhindert werden, dass steuerbegünstigt erhaltene Gelder grundlos angesammelt oder zum Aufbau sonstigen Vermögens eingesetzt werden. Zeitnah ist die Mittelverwendung beispielsweise für bis Ende 2011 vereinnahmte Spenden dann, wenn sie bis Ende 2012 ausgegeben werden (Mittelverwendungsfrist).

In einem vom Bundesfinanzhof entschiedenen Fall waren ein eigens dafür eingerichtetes Bankkonto eines Vereins eingezahlt worden. Zum Ende der

Mittelverwendungsfrist waren dort aber noch alle eingegangenen Spenden vorhanden, weil die entsprechenden projektbezogenen Ausgaben von einem anderen Bankkonto bezahlt wurden. Das Finanzamt meinte deswegen, die Mittelverwendungsfrist sei nicht eingehalten worden. Das Gericht gab jedoch

dem Verein Recht, weil ihm nicht vorgeschrieben werden kann, von welchem Bankkonto er seine satzungsmäßigen Ausgaben zu bestreiten hat.

Hinweis: Für alle ab dem 1. Januar 2012 vereinnahmten Spenden ist die frühere einjährige Mittelverwendungsfrist auf zwei Jahre ausdehnt worden. ■

# Kein Gestaltungsmissbrauch bei Nießbrauch an vermietetem Grundstück zugunsten des studierenden Kindes

**E**ine Mutter räumte ihrer Tochter einen für fünf Jahre befristeten, unentgeltlichen Nießbrauch an einem bebauten Grundstück, das ihr allein gehörte, ein. Das Grundstück hatte sie seit Jahren an ihren Mann für dessen Betrieb vermietet. Während des Nießbrauchs vermietete die Tochter an ihren Vater, der es unverändert für seinen Betrieb nutzte und die Miete als Betriebsausgaben geltend machte. Die Mieten standen in voller Höhe der Tochter zu, die auch alle Kosten trug.

Diese Gestaltung ist nicht missbräuchlich. Sie diene dazu, das Studium der Tochter zu finanzieren. Den Eltern steht es frei, den Unterhalt in bar zu zahlen oder (auch befristet)

eine Einkunftsquelle selbst zu übertragen. Führen steuerliche Gründe zu Letzterem, ist dies allein nicht rechtlich unangemessen. Auch Angehörige dürfen ihre Rechtsverhältnisse untereinander steuerlich möglichst günstig gestalten. Die Verlagerung von Einkünften auf Familienangehörige mit geringerem Steuersatz widerspricht

nicht den Wertungen des Gesetzgebers. Die Mietzahlungen waren auch vor der Gestaltung Betriebsausgaben. Mit der Gestaltung wurden daher keine steuerlich nicht abzugsfähigen Unterhaltsaufwendungen in den Bereich des Betriebsausgabenabzugs verlagert.

(Quelle: Urteil des Finanzgerichts Baden Württemberg) ■

# Mietvertragliche Pflicht zur Gartenpflege umfasst nur einfache Arbeiten



**D**ie häufige Formulierung in Mietverträgen, »Der Mieter übernimmt die Gartenpflege«, verpflichtet den Mieter nur zu einfachen Arbeiten, die ohne große Kosten und Fachkenntnisse zu erledigen sind. Solange der Garten nicht zu verwahrlosen droht, steht dem Vermieter auch kein Direktionsrecht hinsichtlich der Gartenpflege zu.

In einem vom Amtsgericht Würzburg entschiedenen Fall

war zwischen den Parteien im Mietvertrag vereinbart worden,

dass der Mieter die Gartenpflege übernimmt, ohne dies näher auszuführen. Nachdem die Mieter trotz Abmahnung weder Bäume, Sträucher oder Hecken zurückschnitten, beauftragte der Vermieter einen Gartenbaubetrieb mit

den Arbeiten. Die hierdurch entstandenen Kosten verlangte er von den Mietern zurück.

Zu Unrecht, nach Auffassung des Gerichts. Die im Mietvertrag allgemein gehaltene Aussage zur Gartenpflege bedeute nur, dass es zu den Pflichten des Mieters gehöre, im Sommer den Rasen zu mähen, im Herbst das Laub zu fegen und zwischendurch immer mal wieder Unkraut zu beseitigen. Gartenarbeiten, die über diese einfachen Tätigkeiten hinausgingen, seien Aufgaben des Vermieters. Die Kosten dafür kann der Vermieter aber im Zuge der Betriebskostenabrechnung auf den Mieter umlegen. Zu beachten ist dabei, dass es sich um fortlaufend wiederkehrende Aufgaben handeln muss. Der Turnus kann jedoch auch mehrjährig sein. ■

# Besteuerung der Abfindung für den Verzicht auf einen künftigen Pflichtteilsanspruch



**V**erzichtet ein gesetzlicher Erbe gegenüber einem anderen Erben auf seinen Pflichtteilsanspruch und erhält dafür vom anderen Erben eine Abfindung, unterliegt diese der Erbschaftsteuer. Der Bundesfinanzhof hat für die Fälle, in denen der gesetzliche Erbe vor Eintritt des Erbfalls auf seinen künftigen Pflichtteilsanspruch verzichtet, seine Rechtsprechung geändert.

Für die Ermittlung der Steuerklasse, des Freibetrags und des Steuersatzes ist in diesen Fällen zukünftig das Verhältnis des Verzichtenden zum anderen Erben und nicht mehr zum Erblasser maßgebend. Dementsprechend sind auch Vorschenkungen des künftigen Erblassers nicht mehr zu berücksichtigen.

Beispiel: Bruder A verzichtet noch vor dem Tod seiner Mutter gegenüber Bruder B gegen eine Zahlung von 150 000 Euro auf

die Geltendmachung seines gesetzlichen Pflichtteilsanspruchs, sollte er durch letztwillige Verfügung von der Erbfolge seiner Mutter ausgeschlossen sein.

**Hinweis:** In den meisten Fällen wird eine geringere Erbschaftsteuerlast entstehen, wenn der Verzicht auf den Pflichtteilsanspruch nach dem Tod des Erblassers vereinbart wird, da in diesem Fall das Verhältnis zum Erblasser zugrunde zu legen ist. ■

|              | alt        | neu              |
|--------------|------------|------------------|
| Steuerklasse | I (Eltern) | II (Geschwister) |
| Freibetrag   | 400.000 €  | 20.000 €         |
| Steuersatz   | 11 %       | 20 %             |



# Offene Ladenkasse bei Einnahmenüberschussrechnung



Auch aus den umsatzsteuerlichen Vorschriften ergibt sich keine Pflicht zur Führung eines Kassenbuchs, entschied das Gericht.

**D**ie Aufbewahrung von Tagessummen Belegen mit Einzelaufzeichnung der Erlöse und Summenbildung kann in Fällen der Einnahmenüberschussrechnung und Verwendung einer offenen Ladenkasse den formellen Anforderungen, die an solche Aufzeichnungen gestellt werden, genügen. Zu diesem Ergebnis kommt der Bundesfinanzhof im Fall eines Gastwirts, der seinen Gewinn durch Einnahmenüberschussrechnung ermittelte.

Der Gastwirt hatte seine Einnahmen aus dem laufenden

Gaststättenbetrieb je Kassierergang auf einem Zettel

notiert. Durch Summenbildung ermittelte er die Tageseinnahmen und schloss die Summe mit seinem Namenszeichen ab. Die Tageseinnahmen-Zettel waren mit dem jeweiligen Tagesdatum versehen. Nach einer Außenprüfung sah der Prüfer die Kassenführung als

nicht ordnungsgemäß an und schätzte Einnahmen hinzu.

Aufgrund der hier im Zuge des gebotenen Eilverfahrens zur Anwendung gelangten Maßstäbe kommt das Gericht zu dem Ergebnis, dass die Aufzeichnungen des Gastwirts ausreichend sind. Zu einer Einzelaufzeichnung ist der Gastwirt bei summarischer Betrachtung nicht verpflichtet gewesen. In Fällen der Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung ergibt sich auch aus den umsatzsteuerlichen Vorschriften keine Pflicht zur Führung eines Kassenbuchs.

**Hinweis:** Mit Wirkung ab dem 01.01.2017 hat der Gesetzgeber die Einzelaufzeichnungspflicht nebst Ausnahmeregelung zur Klarstellung gesetzlich festgeschrieben. Erleichterungen sind nur für den Verkauf von Waren an eine Vielzahl unbekannter Personen gestattet. In Zweifelsfällen sollte daher der steuerliche Berater hinzugezogen werden. ■

**Wir wünschen Ihnen  
eine besinnliche  
Adventszeit,  
fröhliche Weihnachten  
und ein erfolgreiches  
neues Jahr.**



# Firmenwagen: Kein geldwerter Vorteil in Zeiten der Fahruntüchtigkeit



**I**n einem aktuellen Urteil hat das Finanzgericht Düsseldorf entschieden, dass ein geldwerter Vorteil für die Überlassung eines Firmenwagens nicht für Zeiten der Fahruntüchtigkeit aufgrund einer Krankheit anzusetzen ist.

Grundsätzlich ist ein geldwerter Vorteil für die Überlassung eines Firmenwagens, der auch für private Zwecke

genutzt werden darf, auch dann anzusetzen, wenn eine private Nutzung tatsächlich nicht erfolgt. Denn ausreichend ist laut der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs (BFH) das Bestehen der Nutzungsmöglichkeit. Die Finanzrichter aus Düsseldorf sind jedoch der Auffassung, dass Ausnahmen von der Regel möglich sind.

Im Urteilsfall war der Kläger infolge eines Hirnschlags für einige Monate fahruntüchtig gewesen. Dies wurde durch ein Attest des Arztes bescheinigt und erst durch Ableisten einer entsprechenden Fahrtauglichkeitsprüfung in der Fahrschule wieder aufgehoben. In dieser Zeit habe der dem Kläger

überlassene Firmenwagen zwar zu Hause gestanden, er konnte diesen aber nicht nutzen. Die Nutzung durch einen Dritten war weder vertraglich vereinbart noch tatsächlich erfolgt. Das Finanzamt erkannte die Minderung des geldwerten Vorteils für die Monate der Fahruntüchtigkeit mit der Begründung nicht an, dass es auf eine tatsächliche Nutzung nicht ankomme. Dieser Auffassung widersprach das Finanzgericht Düsseldorf. Der geldwerte Vorteil sei für volle Monate der Fahruntüchtigkeit des Klägers nicht anzusetzen. (Ri) ■

## STEUERTERMINE

| Steuerart  | Fälligkeit  | Ende der Schonfrist bei Zahlung durch |                     |
|--|---|---------------------------------------|---------------------|
|  |   | Überweisung <sup>1</sup>              | Scheck <sup>2</sup> |
| Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag <sup>3</sup> | 11.12.2017  | 14.12.2017                            | 08.12.2017          |
| Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag                    | Die Kapitalertragsteuer sowie der darauf entfallende Solidaritätszuschlag sind zeitgleich mit einer erfolgten Gewinnausschüttung an den Anteilseigner an das zuständige Finanzamt abzuführen. |                                       |                     |
| Einkommensteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag         | 11.12.2017  | 14.12.2017                            | 08.12.2017          |
| Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag                     | 11.12.2017  | 14.12.2017                            | 08.12.2017          |
| Umsatzsteuer <sup>4</sup>                                    | 11.12.2017  | 14.12.2017                            | 08.12.2017          |
| Sozialversicherung <sup>5</sup>                              | 27.12.2017  | entfällt                              | entfällt            |

1 Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen müssen grundsätzlich bis zum 10. des dem Anmeldezeitraum folgenden Monats (auf elektronischem Weg) abgegeben werden. Fällt der 10. auf einen Samstag, Sonntag oder Feiertag, ist der nächste Werktag der Stichtag. Bei einer Säumnis der Zahlung bis zu drei Tagen werden keine Säumniszuschläge erhoben. Eine Überweisung muss so frühzeitig erfolgen, dass die Wertstellung auf dem Konto des Finanzamts am Tag der Fälligkeit erfolgt.

2 Bei Zahlung durch Scheck ist zu beachten, dass die Zahlung erst drei Tage nach Eingang des Schecks beim Finanzamt als erfolgt gilt. Es sollte stattdessen eine Einzugsermächtigung erteilt werden.

3 Für den abgelaufenen Monat.

4 Für den abgelaufenen Monat, bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat.

5 Die Sozialversicherungsbeiträge sind einheitlich am drittletzten Bankarbeitstag des laufenden Monats fällig. Um Säumniszuschläge zu vermeiden, empfiehlt sich das Lastschriftverfahren. Bei allen Krankenkassen gilt ein einheitlicher Abgabetermin für die Beitragsnachweise. Diese müssen dann bis spätestens zwei Arbeitstage vor Fälligkeit (d. h. am 21.12.2017) an die jeweilige Einzugsstelle übermittelt werden. Regionale Besonderheiten bzgl. der Fälligkeiten sind ggf. zu beachten. Wird die Lohnbuchführung durch extern Beauftragte erledigt, sollten die Lohn- und Gehaltsdaten etwa zehn Tage vor dem Fälligkeitstermin an den Beauftragten übermittelt werden. Dies gilt insbesondere, wenn die Fälligkeit auf einen Montag oder auf einen Tag nach Feiertagen fällt.

## INNOTAX INFOBOX

### Impressum:

**innotax EXKLUSIV** ist das kostenlose Informationsmedium exklusiv für Mandanten der Innotax GmbH Steuerberatungsgesellschaft, Tochtergesellschaft der Treuhand Hannover GmbH Steuerberatungsgesellschaft, Hildesheimer Straße 271, 30519 Hannover, Tel. 0511 9859196-0, Fax -155, zentrale@innotax.de, www.innotax.de; Erscheinungsweise: monatlich; Gesamtauflage: 2000 Stück.

Die in dieser Mandanteninformation enthaltenen Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere der Vervielfältigung jeder Art, auch auszugsweise, bleiben der Treuhand Hannover GmbH Steuerberatungsgesellschaft vorbehalten. Verantwortlich für den Inhalt: Dr. Frank Diener.



**innotax**  
unternehmen steuern



# Steuertermine 2018

| JANUAR |   |    |    |    |    |  |
|--------|---|----|----|----|----|--|
| Wo     | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  |  |
| Mo     | 1 | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Di     | 2 | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| Mi     | 3 | 10 | 17 | 24 | 31 |  |
| Do     | 4 | 11 | 18 | 25 |    |  |
| Fr     | 5 | 12 | 19 | 26 |    |  |
| Sa     | 6 | 13 | 20 | 27 |    |  |
| So     | 7 | 14 | 21 | 28 |    |  |

| APRIL |    |    |    |    |    |    |
|-------|----|----|----|----|----|----|
| Wo    | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Mo    |    | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |
| Di    |    | 3  | 10 | 17 | 24 |    |
| Mi    |    | 4  | 11 | 18 | 25 |    |
| Do    |    | 5  | 12 | 19 | 26 |    |
| Fr    |    | 6  | 13 | 20 | 27 |    |
| Sa    |    | 7  | 14 | 21 | 28 |    |
| So    | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |    |

| FEBRUAR |   |    |    |    |    |  |
|---------|---|----|----|----|----|--|
| Wo      | 5 | 6  | 7  | 8  | 9  |  |
| Mo      |   | 5  | 12 | 19 | 26 |  |
| Di      |   | 6  | 13 | 20 | 27 |  |
| Mi      |   | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Do      | 1 | 8  | 15 | 22 |    |  |
| Fr      | 2 | 9  | 16 | 23 |    |  |
| Sa      | 3 | 10 | 17 | 24 |    |  |
| So      | 4 | 11 | 18 | 25 |    |  |

| MAI |    |    |    |    |    |  |
|-----|----|----|----|----|----|--|
| Wo  | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |  |
| Mo  |    | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Di  | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Mi  | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| Do  | 3  | 10 | 17 | 24 | 31 |  |
| Fr  | 4  | 11 | 18 | 25 |    |  |
| Sa  | 5  | 12 | 19 | 26 |    |  |
| So  | 6  | 13 | 20 | 27 |    |  |

| MÄRZ |   |    |    |    |    |  |
|------|---|----|----|----|----|--|
| Wo   | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |  |
| Mo   |   | 5  | 12 | 19 | 26 |  |
| Di   |   | 6  | 13 | 20 | 27 |  |
| Mi   |   | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Do   | 1 | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Fr   | 2 | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| Sa   | 3 | 10 | 17 | 24 | 31 |  |
| So   | 4 | 11 | 18 | 25 |    |  |

| JUNI |    |    |    |    |    |  |
|------|----|----|----|----|----|--|
| Wo   | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |  |
| Mo   |    | 4  | 11 | 18 | 25 |  |
| Di   |    | 5  | 12 | 19 | 26 |  |
| Mi   |    | 6  | 13 | 20 | 27 |  |
| Do   |    | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Fr   | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Sa   | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| So   | 3  | 10 | 17 | 24 |    |  |

## Umsatzsteuer

fällig am 10.1., 12.2., 12.3., 10.4., 11.5., 11.6., 10.7., 10.8., 10.9., 10.10. 12.11., 10.12. bei monatlicher Voranmeldung.

## Lohnsteuer

sowie Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag fällig am 10.1., 12.2., 12.3., 10.4., 11.5., 11.6., 10.7., 10.8., 10.9., 10.10. 12.11., 10.12.; bei vierteljährl. Anmeldung am 10.1., 10.4., 10.7. und 10.10. für das abgelaufene Quartal.

## Einkommensteuer

sowie Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag und

## Körperschaftsteuer

sowie Solidaritätszuschlag fällig jeweils am 12.3., 11.6., 10.9. und 10.12.

## Grundbesitzabgaben

## Gewerbesteuer

fällig am 15.2., 15.5., 15.8. und 15.11.

Fällt ein Termin auf einen Samstag, Sonntag oder Feiertag, so gilt der nächste Werktag.

- Neujahr 1. 1. • Heilige Drei Könige 6. 1.\* • Karfreitag 30. 3. • Ostermontag 2. 4. • Maifeiertag 1. 5.
- Christi Himmelfahrt 10. 5. • Pfingstmontag 21. 5. • Fronleichnam 31. 5.\*

\*Nicht in allen Bundesländern

# Steuertermine 2018

| JULI |    |    |    |    |    |    |
|------|----|----|----|----|----|----|
| Wo   | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |
| Mo   |    | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |
| Di   |    | 3  | 10 | 17 | 24 | 31 |
| Mi   |    | 4  | 11 | 18 | 25 |    |
| Do   |    | 5  | 12 | 19 | 26 |    |
| Fr   |    | 6  | 13 | 20 | 27 |    |
| Sa   |    | 7  | 14 | 21 | 28 |    |
| So   | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |    |

| AUGUST |    |    |    |    |    |  |
|--------|----|----|----|----|----|--|
| Wo     | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 |  |
| Mo     |    | 6  | 13 | 20 | 27 |  |
| Di     |    | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Mi     | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Do     | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| Fr     | 3  | 10 | 17 | 24 | 31 |  |
| Sa     | 4  | 11 | 18 | 25 |    |  |
| So     | 5  | 12 | 19 | 26 |    |  |

| SEPTEMBER |    |    |    |    |    |  |
|-----------|----|----|----|----|----|--|
| Wo        | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 |  |
| Mo        |    | 3  | 10 | 17 | 24 |  |
| Di        |    | 4  | 11 | 18 | 25 |  |
| Mi        |    | 5  | 12 | 19 | 26 |  |
| Do        |    | 6  | 13 | 20 | 27 |  |
| Fr        |    | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Sa        | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| So        | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |  |

| OKTOBER |    |    |    |    |    |  |
|---------|----|----|----|----|----|--|
| Wo      | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 |  |
| Mo      | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Di      | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| Mi      | 3  | 10 | 17 | 24 | 31 |  |
| Do      | 4  | 11 | 18 | 25 |    |  |
| Fr      | 5  | 12 | 19 | 26 |    |  |
| Sa      | 6  | 13 | 20 | 27 |    |  |
| So      | 7  | 14 | 21 | 28 |    |  |

| NOVEMBER |    |    |    |    |    |  |
|----------|----|----|----|----|----|--|
| Wo       | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |  |
| Mo       |    | 5  | 12 | 19 | 26 |  |
| Di       |    | 6  | 13 | 20 | 27 |  |
| Mi       |    | 7  | 14 | 21 | 28 |  |
| Do       | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |  |
| Fr       | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |  |
| Sa       | 3  | 10 | 17 | 24 |    |  |
| So       | 4  | 11 | 18 | 25 |    |  |

| DEZEMBER |    |    |    |    |    |    |
|----------|----|----|----|----|----|----|
| Wo       | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 01 |
| Mo       |    | 3  | 10 | 17 | 24 | 31 |
| Di       |    | 4  | 11 | 18 | 25 |    |
| Mi       |    | 5  | 12 | 19 | 26 |    |
| Do       |    | 6  | 13 | 20 | 27 |    |
| Fr       |    | 7  | 14 | 21 | 28 |    |
| Sa       | 1  | 8  | 15 | 22 | 29 |    |
| So       | 2  | 9  | 16 | 23 | 30 |    |

## Umsatzsteuer

fällig am 10.1., 12.2., 12.3., 10.4., 11.5., 11.6., 10.7., 10.8., 10.9., 10.10. 12.11., 10.12. bei monatlicher Voranmeldung.

## Lohnsteuer

sowie Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag fällig am 10.1., 12.2., 12.3., 10.4., 11.5., 11.6., 10.7., 10.8., 10.9., 10.10. 12.11., 10.12.; bei vierteljähr. Anmeldung am 10.1., 10.4., 10.7. und 10.10. für das abgelaufene Quartal.

## Einkommensteuer

sowie Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag und

## Körperschaftsteuer

sowie Solidaritätszuschlag fällig jeweils am 12.3., 11.6., 10.9. und 10.12.

## Grundbesitzabgaben

## Gewerbesteuer

fällig am 15.2., 15.5., 16.8. und 15.11.

Fällt ein Termin auf einen Samstag, Sonntag oder Feiertag, so gilt der nächste Werktag.

- Mariä Himmelfahrt 15. 8.\* • Tag der deutschen Einheit 3. 10. • Reformationstag 31. 10.\* • Allerheiligen 1. 11.\*
- Buß- u. Betttag 21. 11.\* • Weihnachten 25.-26.12. \*Nicht in allen Bundesländern