



In dieser Ausgabe:

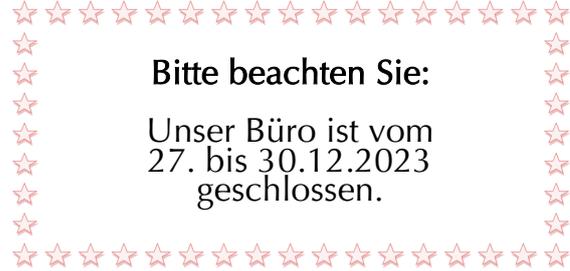
Termine	1
Thema des Monats	2
Wirtschaft	3
Hinweise	3
Alle Steuerzahler	4
Freiberufler und Gewerbetreibende	5
Arbeitgeber	7
Arbeitnehmer	7
Recht	8

Editorial

Sehr geehrte Damen und Herren,

rund um den Jahreswechsel stellt sich regelmäßig die Frage, welche **Geschäftsunterlagen** vernichtet werden können. Dabei ist **vor der Entsorgung** unbedingt zu prüfen, ob etwaige Fristverlängerungen bestehen, was z. B. bei noch nicht abgeschlossenen Betriebsprüfungen der Fall ist. Darüber hinaus ist in diesem Monat auf folgende Aspekte hinzuweisen:

- Aufwendungen für die **krankheits-, pflege- und behinderungsbedingte Unterbringung** in einer dem jeweiligen Landesrecht unterliegenden **Pflegewohngemeinschaft** können steuermindernd als außergewöhnliche Belastung zu berücksichtigen sein. Dies hat der



Bitte beachten Sie:

Unser Büro ist vom
27. bis 30.12.2023
geschlossen.

Bundesfinanzhof entschieden.

- Bei **Aufnahme einer selbstständigen Tätigkeit** können **Verluste in der Anlaufphase** abzugsfähig sein. Eine Entscheidung des Finanzgerichts Münster zeigt, dass die Chancen steigen, wenn ein geeignetes Betriebskonzept vorgelegt wird und Maßnahmen zur Erzielung von Gewinnen ergriffen wurden.
- Eigentlich müssen **EU-Taxameter und Wegstreckenzähler** ab 2024 über **eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE)** verfügen.

Doch nun gibt es eine Nichtbeanstandungsregelung, die betroffene Unternehmer freuen dürfte.

Diese und weitere interessante Informationen finden Sie in der Ausgabe für Dezember 2023.

Mit freundlichen Grüßen

Fritz Schardt
Vereidigter Buchprüfer
Steuerberater

Termine Januar 2024

Steuertermine

Fälligkeit	10.01.2024 für UStVA, LStAnm
Scheckzahlungen	Der Scheck muss dem FA spätestens 3 Werktage vor dem Fälligkeitstag vorliegen
Überweisung	15.01.2024 für UStVA, LStAnm

Beiträge Sozialversicherung

Beiträge 01/2024	spätestens 29.01.2024
------------------	-----------------------

Hauptsitz
55276 Oppenheim
Bahnhofstraße 9
Telefon: 0 61 33 / 94 00-0
Telefax: 0 61 33 / 94 00 -90

Niederlassung
55294 Bodenheim
Hilgestraße 14
Telefon: 0 61 33 / 94 00 - 20
Telefax: 0 61 33 / 94 00 - 720

Niederlassung
55487 Sohren
Laufersweilerstraße 2
Telefon: 0 65 43 / 98 00 23
Telefax: 0 65 43 / 98 00 24

Niederlassung
55239 Gau-Odernheim
Silvanerstraße 24
Telefon: 0 67 33 / 94 80 04
Telefax: 0 67 33 / 94 97 80

Thema des Monats

Wichtige Grundsätze zur Aufbewahrung und Vernichtung von Geschäftsunterlagen

Insbesondere rund um den Jahreswechsel stellt sich regelmäßig die Frage, welche **Geschäftsunterlagen vernichtet** werden können und welche **weiterhin aufzubewahren** sind. Grund genug, sich mit dem **Thema der Archivierung** näher zu beschäftigen.

Gesetzliche Grundlagen und generelle Aufbewahrungsfristen

Die **Aufbewahrungspflichten** sind Bestandteil **der handelsrechtlichen und steuerlichen Aufzeichnungs- und Buchführungspflichten**. Folglich ist derjenige, der nach Steuer- oder Handelsrecht zum Führen von Büchern verpflichtet ist, **auch aufbewahrungspflichtig**.

Beachten Sie

Die **handelsrechtliche Grundlage** bildet § 257 Handelsgesetzbuch (HGB) i. V. mit § 238 HGB. Die entsprechende **steuerliche Grundlage** stellt insbesondere § 147 Abgabenordnung (AO) dar. Für **Privatbelege** besteht **grundsätzlich keine Aufbewahrungspflicht**. Sie werden aber **bei der Einkommensteueranlagung** im Rahmen der Mitwirkungspflicht benötigt. Zudem sind **im Privatbereich zwei Besonderheiten** zu beachten:

- **Zweijährige Aufbewahrungsfrist** für Rechnungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 14b Abs. 1 S. 5 Umsatzsteuergesetz (UStG)) sowie
- **besondere Aufbewahrungspflichten** für Steuerpflichtige, bei denen die Summe der positiven Einkünfte nach § 2 Abs. 1 Nr. 4 bis 7 Einkommensteuergesetz (**Überschusseinkünfte**) mehr als 500.000 EUR im Kalenderjahr beträgt (§ 147a AO).

Erfreulich ist, dass sich die handels- und die **steuerrechtlichen Aufbewahrungspflichten weitestgehend entsprechen**. Die folgende Aufzählung zeigt die Aufbewahrungsfristen für wichtige Geschäftsunterlagen:

- **Zehn Jahre lang** müssen Unternehmen beispielsweise Inventare, **Jahresabschlüsse**, Lageberichte, Eröffnungsbilanzen und **Buchungsbelege** aufbewahren. Gleiches gilt für alle Arbeitsanweisungen und Organisationsunterlagen, die diese Belege verständlich machen und

erläutern.

- **Sechs Jahre lang** müssen z. B. **Handels- und Geschäftsbriefe** sowie Unterlagen, die für die Besteuerung wichtig sind (z. B. Ein- und Ausfuhrlieferunterlagen, Stundenlohnzettel), aufgehoben werden.

Merke

Nach den Plänen der Bundesregierung sollen die handels- und steuerrechtlichen Aufbewahrungsfristen für Buchungsbelege von zehn auf acht Jahre verkürzt werden.

Fristbeginn und mögliche Fristverlängerungen

Die Aufbewahrungsfrist für ein Geschäftsjahr **beginnt erst mit dem Schluss des Kalenderjahrs**, in dem die letzten Unterlagen entstanden sind oder die letzten Aufzeichnungen (insbesondere Buchungen) vorgenommen wurden (§ 257 Abs. 5 HGB bzw. § 147 Abs. 4 AO).

Beispiel

Eine GmbH hat den Jahresabschluss für 2012 im Mai 2013 aufgestellt und dem Finanzamt übermittelt.

Die Aufbewahrungsfrist läuft ab dem 31.12.2013. Beträgt die Aufbewahrungsdauer zehn Jahre, endet die Aufbewahrungsfrist somit am 31.12.2023. Ab Januar 2024 können die entsprechenden Unterlagen also grundsätzlich vernichtet werden.

Aber nicht nur bei der Bestimmung des Fristbeginns ist Sorgfalt geboten, sondern auch **am Fristende müssen mögliche Verlängerungen** im Auge behalten werden. So können vor allem folgende Sachverhalte zu **einer Verlängerung der Aufbewahrungsfrist bzw. zur Verschiebung der Aktenvernichtung** führen:

- noch nicht abgeschlossene Außenprüfungen,
- noch nicht abgelaufene Festsetzungsfristen,
- anhängige steuerstraf- oder bußgeldrechtliche Verfahren,
- Vorläufigkeit von Steuerfestsetzungen gemäß § 165 AO oder
- laufende Anträge an das Finanzamt.

Beachten Sie

Für die zu erwartenden Aufwendungen für die Aufbewahrung von Ge-

schäftsunterlagen ist sowohl handels- als auch steuerrechtlich **eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden**, da hierfür eine öffentlich-rechtliche Aufbewahrungspflicht besteht. Die **Grundsätze zur Ermittlung der Rückstellung** hat die Oberfinanzdirektion Niedersachsen 2015 umfangreich dargelegt.

Verletzung der Aufbewahrungspflichten

Wie bei der Verletzung von Aufzeichnungspflichten ist das Finanzamt auch bei der **Verletzung der Aufbewahrungsfristen** grundsätzlich **zur Schätzung nach § 162 AO** berechtigt. Ausnahmen gelten nur für höhere Gewalt wie Feuer, Hochwasser etc.

Das Handelsrecht schreibt **keinen bestimmten Ort für die Aufbewahrung der Geschäftsunterlagen** vor. Bei der Führung der Handelsbücher und der sonst erforderlichen Aufzeichnungen auf Datenträgern muss jedoch insbesondere sichergestellt sein, dass die Daten während der Dauer der Aufbewahrungsfrist **verfügbar sind und jederzeit innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht werden können** (§ 239 Abs. 4 HGB).

Das Steuerrecht verlangt **die Aufbewahrung der Unterlagen grundsätzlich in Deutschland** (§ 146 Abs. 2 AO). Die möglichen Ausnahmen für eine Aufbewahrung im Ausland sind in § 146 Abs. 2a und Abs. 2b AO geregelt.

Merke

Sollen Unterlagen elektronisch aufbewahrt werden, sind die Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) zu beachten. Die GoBD sind in einem Schreiben des Bundesfinanzministeriums aus 2019 aufgeführt.

Beachten Sie

Rechnungen und Kassenzettel **auf Thermopapier** haben den Nachteil, dass die Schrift schnell verblasst und dann häufig nicht mehr lesbar ist. Thermobelege sollten daher **zeitnah kopiert und systematisch abgeheftet werden**.

Wirtschaft

Verbraucherpreisindex (Änderung zum Vorjahreswert)

Monat:	10/22	03/23	06/23	09/23	10/23
BRD gesamt:	+ 10,4 %	+ 7,4 %	+ 6,4 %	+ 4,5 %	+ 3,8 %

Verzugszins bei Rechtsgeschäften (§ 288 Abs. 1 und 2 BGB)

Zeitraum	Basiszins	VerzugszinsVerbraucher	VerzugszinsUnternehmer
1.7. - 28.7.14	- 0,73 %	4,27 %	7,27 %
29.7. - 31.12.14	- 0,73 %	4,27 %	8,27 %*
1.1. - 30.6.15	- 0,83 %	4,17 %	8,17 %*
1.7. - 31.12.15	- 0,83 %	4,17 %	8,17 %*
1.1. - 30.6.16	- 0,83 %	4,17 %	8,17 %*
1.7. - 31.12.16	- 0,88 %	4,12 %	8,12 %*
1.1. - 30.6.17	- 0,88 %	4,12 %	8,12 %*
1.7. - 31.12.17	- 0,88 %	4,12 %	8,12 %*
1.1. - 30.6.18	- 0,88 %	4,12 %	8,12 %
1.7. - 31.12.2022	- 0,88 %	4,12 %	8,12 %
1-1. - 30.06.2023	+ 1,62 %	6,62 %	10,62 %
1.7. - 31.12.2023	+ 3,12 %	8,12 %	12,12 %

* Überleitungsvorschrift: Der seit dem 29.7.2014 für Handelsgeschäfte geltende Zinssatz von 9 Prozentpunkten über dem Basiszinssatz ist gem. EGBGB Art. 229 § 34 Satz 1 nur auf Schuldverhältnisse anzuwenden, die nach 28.7.2014 entstanden sind.

Hinweise

Broschüre: Elternzeit und Beurlaubung/Teilzeitbeschäftigung aus familiären Gründen

Die Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen hat **eine Broschüre** veröffentlicht, in der zahlreiche **Fragen zum**

Elterngeld, zur Elternzeit, zur Beurlaubung aus familiären Gründen etc. beantwortet werden. Die Broschüre

enthält **24 Seiten** und kann unter www.iww.de/s6252 kostenlos heruntergeladen werden.

Alle Steuerzahler

Berücksichtigung früherer Erwerbe bei der Schenkungsteuer: Festgestellter Grundstückswert ist bindend

Der Bundesfinanzhof hat entschieden, dass ein **für Zwecke der Schenkungsteuer gesondert festgestellter Grundbesitzwert** für alle Schenkungsteuerbescheide **bindend** ist, bei denen er in die steuerliche Bemessungsgrundlage einfließt. Das gilt **auch für die Berücksichtigung früherer Erwerbe** nach § 14 Abs. 1 des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes (ErbStG), d. h. bei einer **Schenkung, die innerhalb von zehn Jahren nach der ersten Schenkung erfolgt**.

Sachverhalt

Vater (V) hatte seinem Sohn (S) 2012 einen Miteigentumsanteil an einem Grundstück geschenkt. Das Finanzamt hatte den Grundbesitzwert festgestellt und der Besteuerung zugrunde gelegt. Schenkungsteuer fiel aber nicht an, weil der Grundstückswert (87.392 EUR) unter dem Freibetrag für Kinder (400.000 EUR) lag.

2017 erhielt S von V eine weitere

Schenkung i. H. von 400.000 EUR. Da mehrere innerhalb von zehn Jahren von derselben Person anfallende Vermögensvorteile zusammenzurechnen sind (§ 14 Abs. 1 ErbStG), ermittelte das Finanzamt einen Gesamtbetrag für beide Schenkungen und setzte Schenkungsteuer von rund 10.000 EUR fest. Dabei berücksichtigte das Finanzamt den Vorerwerb mit 87.392 EUR.

S hingegen meinte, dass der damals festgestellte Wert zu hoch und deshalb nun nach unten zu korrigieren sei. Bei der Schenkung in 2012 habe er sich nur deshalb nicht gegen den falschen Grundstückswert gewendet, weil die Schenkungsteuer ohnehin mit 0 EUR festgesetzt worden sei. Erfolgreich war er mit dieser Sichtweise bzw. Begründung aber nicht.

Grundstückswerte sind – im Gegensatz zu Werten sonstiger Schenkungsgegenstände (beispielsweise Geld) – **für Zwecke der Schenkungsteuer in**

einem eigenen Verfahren gesondert festzustellen.

Der festgestellte Wert entfaltet **Bindungswirkung für alle Schenkungsteuerbescheide**, bei denen er in die Bemessungsgrundlage einfließt. Das gilt auch für die Berücksichtigung eines früheren Erwerbs nach § 14 Abs. 1 ErbStG.

Merke

Hält der Steuerpflichtige den festgestellten Grundstückswert für zu hoch, muss er sich sogleich gegen diese Feststellung wenden. Macht er dies nicht und wird der Bescheid über den festgestellten Wert bestandskräftig, dann kann der Steuerpflichtige die Unrichtigkeit bei den nachfolgenden Schenkungsteuerfestsetzungen nicht mehr mit Erfolg geltend machen.

Außergewöhnliche Belastungen: Unterbringung in einer Pflegegemeinschaft

Aufwendungen für die **krankheits-, pflege- und behinderungsbedingte Unterbringung** in einer dem jeweiligen Landesrecht unterliegenden **Pflegegemeinschaft** können steuermindernd **als außergewöhnliche Belastung** zu berücksichtigen sein. Dies hat der Bundesfinanzhof entschieden.

Sachverhalt

Im Streitfall wohnte der schwerbehinderte (Grad der Behinderung 100) und pflegebedürftige (Pflegegrad 4) Steuerpflichtige gemeinsam mit anderen pflegebedürftigen Menschen in einer Pflegegemeinschaft, deren Errichtung und Unterhaltung dem Wohn- und Teilhabegesetz des Landes Nordrhein-Westfalen (WTG NW) unterfiel. Dort wurde er rund um die Uhr von einem ambulanten Pflegedienst und Ergänzungskräften betreut, gepflegt und hauswirtschaftlich versorgt. Die Aufwendungen für die Unterbringung (Kost und Logis) in der Pflegegemeinschaft machte der Steuerpflichtige in seiner Einkommensteuererklärung als außergewöhnliche Belas-

tungen geltend. Das Finanzamt lehnte das allerdings ab, weil diese Aufwendungen nur bei einer vollstationären Heimunterbringung abzugsfähig seien. Das Finanzgericht Köln und der Bundesfinanzhof beurteilten den Sachverhalt jedoch anders.

Der Bundesfinanzhof stellte klar, dass **Aufwendungen für die krankheits- oder pflegebedingte Unterbringung** in einer dafür vorgesehenen Einrichtung grundsätzlich **als außergewöhnliche Belastung** abzugsfähig sind.

Dies gilt nicht nur für Kosten der Unterbringung **in einem Heim** i. S. des § 1 HeimG, sondern auch für Kosten der Unterbringung **in einer Pflegegemeinschaft, die dem jeweiligen Landesrecht unterfällt**. Ausschlaggebend ist allein, dass die Pflegegemeinschaft **(ebenso wie das Heim)** in erster Linie dem Zweck dient, **ältere oder pflegebedürftige Menschen** oder Menschen mit Behinderung aufzunehmen und ihnen Wohnraum zu überlassen, in dem die **notwendigen Betreuungs-, Pflege- und Versorgungsleistungen**

erbracht werden.

Die **Abzugsfähigkeit der Unterbringungskosten** knüpft nicht daran, dass dem Steuerpflichtigen (wie bei der vollstationären Heimunterbringung) Wohnraum und Betreuungsleistungen „aus einer Hand“ zur Verfügung gestellt werden. Ausreichend ist, wenn er als (Mit-)Bewohner einer Pflegegemeinschaft **neben der Wohnraumüberlassung** von externen (ambulanten) Leistungsanbietern (gemeinschaftlich organisiert) **Betreuungs-, Pflege- und Versorgungsleistungen in diesen Räumlichkeiten bezieht**.

Merke

Allerdings sind auch krankheits- oder pflegebedingt anfallende Kosten nur insoweit abzugsfähig, als sie zusätzlich zu den Kosten der normalen Lebensführung anfallen. Deshalb waren die tatsächlich angefallenen Unterbringungskosten im Streitfall um eine sogenannte Haushaltsersparnis zu kürzen.

Freiberufler und Gewerbetreibende

EU-Taxameter und Wegstreckenzähler: Bis Ende 2025 ist eine TSE nicht verpflichtend

Eigentlich müssen **EU-Taxameter und Wegstreckenzähler ab 2024 über eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE)** verfügen. Doch nun gibt es **eine Nichtbeanstandungsregelung**, die betroffene Unternehmer freuen dürfte.

Hintergrund: Durch Artikel 2 der Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 30.7.2021 wurde **der Anwendungsbereich des § 1 Kassensicherungsverordnung** auf EU-Taxameter und Wegstreckenzähler ausgeweitet. Damit sind diese elektro-

nischen Aufzeichnungssysteme sowie die damit zu führenden digitalen Aufzeichnungen ab 2024 **durch eine TSE zu schützen**.

Nach dem **Schreiben des Bundesfinanzministeriums** sind die technisch notwendigen Anpassungen und Aufrüstungen umgehend durchzuführen und die rechtlichen Voraussetzungen unverzüglich zu erfüllen. Es wird aber nicht beanstandet, wenn diese Aufzeichnungssysteme **längstens bis zum 31.12.2025 noch nicht über eine TSE verfügen**.

Beachten Sie

Bereits mit Schreiben vom 30.8.2023 hat das Bundesfinanzministerium eine Vereinfachung geschaffen: Danach können **die Kosten** für die nachträgliche erstmalige Ausrüstung bestehender EU-Taxameter oder Wegstreckenzähler mit einer TSE und die Kosten für die erstmalige Implementierung der einheitlichen digitalen Schnittstelle eines bestehenden elektronischen Aufzeichnungssystems **in voller Höhe sofort als Betriebsausgaben abgezogen werden**.

Verluste in der Anlaufphase: In diesen Fällen sind sie anzuerkennen

Ein **selbstständiger Unternehmensberater** erzielt **Einkünfte aus selbstständiger Arbeit**. Nach Ansicht des Finanzgerichts Münster waren die erklärten **Verluste innerhalb der Anlaufphase von fünf Jahren** im Streitfall anzuerkennen, weil der Berater ein belastbares und dem Grunde nach **geeignetes Betriebskonzept** vorgelegt hat, um **zukünftig Gewinne** zu erwirtschaften. Zudem konnte er darlegen, dass er **Maßnahmen zur Erzielung von Gewinnen** ergriffen hat.

Relevanz für die Praxis

Ob Steuerpflichtige **mit Gewinnerzielungsabsicht** handeln, ist gerade bei Aufnahme einer Tätigkeit nicht immer eindeutig zu erkennen. Gegen die

Annahme einer Gewinnerzielungsabsicht spricht das Vorliegen **persönlicher Beweggründe zur Fortführung der verlustbringenden Tätigkeit** (Steuern sparen) oder wenn Steuerpflichtige eine verlustbringende Tätigkeit aus im Bereich ihrer Lebensführung liegenden **persönlichen Neigungen ausüben**.

Fehlt es an typischerweise persönlichen Motiven, dann spricht **der Beweis des ersten Anscheins für die Annahme einer Gewinnerzielungsabsicht**, wenn die Betriebsführung so eingerichtet ist, dass **der Betrieb nach seiner Wesensart** und der Art seiner Bewirtschaftung auf Dauer dazu geeignet und bestimmt ist, **mit Gewinn zu arbeiten**.

Bei **dauernden Verlusten** ist nicht per se von Liebhaberei auszugehen. Zu prüfen ist, ob Steuerpflichtige **Maßnahmen zur Steigerung der Rentabilität des Betriebs** ergriffen haben.

Merke

Grundsätzlich werden Verluste während einer Anlaufphase anerkannt, es sei denn, es steht von vornherein fest, dass nachhaltig keine Gewinne erzielt werden können. Die Dauer einer solchen Anlaufphase ist je nach der Eigenart des neu aufgebauten Betriebs festzulegen, wobei ein Zeitraum von weniger als fünf Jahren nur in Ausnahmefällen in Betracht kommt.

Freiberufler und Gewerbetreibende

Gewinnermittlung: Anforderungen an die passive Rechnungsabgrenzung

Der Bundesfinanzhof hat sich jüngst mit **den Voraussetzungen für die Bildung eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens (RAP) bei zeitraumbezogenen Leistungen** befasst.

Hintergrund

Wird der Gewinn durch **Betriebsvermögensvergleich (Bilanzierung)** ermittelt, ist **für den Schluss des Wirtschaftsjahrs** das Betriebsvermögen anzusetzen, das nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung auszuweisen ist.

Nach § 5 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 Einkommensteuergesetz (EStG) – gleichlautend in § 250 Abs. 2 Handelsgesetzbuch (HGB) – sind als RAP **auf der Passivseite der Bilanz Einnahmen vor dem Abschlussstichtag** auszuweisen, soweit sie **Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag** darstellen.

Dies soll gewährleisten, dass ein vom Steuerpflichtigen **vorab vereinnahmtes Entgelt** entsprechend dem **Realisationsprinzip** erst dann (durch Auflösung des passiven RAP) **erfolgswirksam** wird, wenn der Steuerpflichtige **seine noch ausstehende Gegenleistung erbracht hat**.

Da das bezogene Entgelt am jeweiligen Bilanzstichtag nur insoweit abzugrenzen ist, als es Ertrag **für eine bestimmte Zeit** nach diesem Tag darstellt, muss eine Verpflichtung zu einer nach diesem Bilanzstichtag **(zumindest zeitanteilig) noch zu erbringenden Gegenleistung** bestehen. Das bedeutet: Für eine bereits vollzogene Leistung darf eine Rechnungsabgrenzung nicht erfolgen.

Wegen der für eine Rechnungsabgrenzung erforderlichen zeitlichen Zuordenbarkeit des Entgelts („**bestimmte Zeit**“) muss die noch ausstehende Gegenleistung **zeitbezogen oder periodisch aufteilbar sein**. Ist der **Zeitraum unbekannt**, über den hinweg die geschuldete Leistung erbracht werden muss, steht nicht fest, in welchem Umfang die erhaltene Einnahme zu Ertrag geworden ist.

Entscheidung

In seiner **Entscheidung** hat der Bundesfinanzhof nun insbesondere Folgendes herausgestellt:

- Eine **Schätzung der „bestimmten Zeit“** als Tatbestandsvoraussetzung für eine passive Rechnungsabgren-

zung erhaltener Einnahmen ist **zulässig, wenn sie auf „allgemeingültigen Maßstäben“** beruht. Daran fehlt es, wenn die angewendeten Maßstäbe auf einer **Gestaltungsentscheidung des Steuerpflichtigen** beruhen, die geändert werden könnte.

- Eine Passivierung erhaltener Zahlungen für eine noch ausstehende zeitraumbezogene Leistung ist **nicht als erhaltene Anzahlung**, sondern nur unter den Voraussetzungen der passiven Rechnungsabgrenzung möglich.

Praxistipp

Bilanzierenden wurde durch das Jahressteuergesetz 2022 **ein Wahlrecht** eingeräumt (§ 5 Abs. 5 S. 2 EStG): Danach kann der Ansatz eines RAP unterbleiben, wenn die jeweilige Ausgabe oder Einnahme den Betrag des § 6 Abs. 2 S. 1 EStG (= 800 EUR) nicht übersteigt.

Das Wahlrecht gilt erstmals für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2021 enden und ist einheitlich auszuüben.

Gewerbsteuer-Hinzurechnung: Aufwendungen für die Überlassung von Ferienimmobilien

Der Bundesfinanzhof hat aktuell entschieden, dass Aufwendungen, die **ein Ferienimmobilienanbieter** tätigt, damit ihm die Eigentümer von Ferienimmobilien diese zur Vermietung an Reisende überlassen, **als Mieten** zu qualifizieren sein können und somit **zu einer gewerbsteuerrechtlichen Hinzurechnung zum Gewinn** führen.

Hintergrund

Ausgangsgröße für die Gewerbesteuer ist **der Gewerbeertrag**. Dies ist der nach den Vorschriften des Einkommen- oder Körperschaftsteuergesetzes ermittelte Gewinn aus dem Gewerbebetrieb.

Beachten Sie

Für **gewerbsteuerliche Zwecke** sind jedoch **Hinzurechnungen und Kürzungen** zu berücksichtigen.

Beispielsweise sind dem Gewinn nach § 8 Nr. 1 Buchst. e Gewerbesteuergesetz (GewStG) anteilig wieder hinzuzurechnen: **Miet- und Pachtzinsen** (einschließlich Leasingraten) für die Benutzung der unbeweglichen Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die im Eigentum eines anderen stehen. Der Bundesfinanzhof musste nun **über folgenden Fall** entscheiden:

Sachverhalt

Eine Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft mbH (= Klägerin) war im **Streitjahr 2010** zu 100 % an einer Firma (X) beteiligt, die Reisenden Ferienimmobilien über Kataloge, eine Internet-Plattform und über Vermittler, wie zum Beispiel Reisebüros, anbot. Zudem war die Klägerin Organträgerin der X, weshalb

ihr das Ergebnis der Organgesellschaft steuerlich zugerechnet wurde.

Mit seinen Reisekunden schloss X in eigenem Namen und für eigene Rechnung Ferienhaus- bzw. Ferienwohnungsverträge zu einem Gesamtpreis ab, in dem der an den jeweiligen Eigentümer der Immobilie zu zahlende Preis und ein Aufschlag (Marge) für X enthalten war.

Das Finanzamt kam nach einer Außenprüfung zu dem Ergebnis, dass es sich bei den von X an die Eigentümer der Objekte gezahlten Entgelten um Mieten gehandelt habe, die dem Gewinn aus Gewerbebetrieb hinzuzurechnen seien. Das Finanzgericht Baden-Württemberg wies die dagegen gerichtete Klage zurück – und zwar zu Recht, wie der Bundesfinanzhof be-

Freiberufler und Gewerbetreibende

Gewerbsteuer-Hinzurechnung: Aufwendungen für die Überlassung von Ferienimmobilien

fand.
 Für eine Hinzurechnung muss **der Nutzungsvertrag** seinem wesentlichen rechtlichen Gehalt nach ein Mietverhältnis im Sinne des bürgerlichen Rechts sein. Dies war im Streitfall gegeben, da **die Hauptleistungspflicht** der Eigentümer in der Gebrauchsüberlassung der Ferienimmobilien und die

Hauptleistungspflicht der X **in der Zahlung eines Mietzinses** bestand. Zwar kann ein Ferienimmobilienanbieter auch bloß als Vermittler zwischen den Eigentümern und den Reisenden tätig werden. **X war jedoch keine Vermittlerin**, da sie eine Vielzahl von Objekten **im eigenen Namen** anbot, ohne auf den jeweiligen Eigen-

tümer des Ferienobjekts hinzuweisen.
Beachten Sie
 Zudem hatte die X gegen die Ferienimmobilienanbieter **keine Provisionsansprüche**, sondern musste umgekehrt den Eigentümern Entgelte für die Überlassung der Objekte bezahlen.

Arbeitgeber

Freie Unterkunft und Verpflegung: Voraussichtliche Sachbezugswerte für 2024

Die **Sachbezugswerte für freie oder verbilligte Verpflegung und Unterkunft** werden jährlich an die Entwicklung der Verbraucherpreise angepasst. Nach dem vorliegenden Entwurf – mit der Zustimmung durch den Bundesrat ist wie in den Vorjahren zu rechnen – soll der Sachbezugswert **für freie Unterkunft** 278 EUR monatlich betragen

(in 2023 = 265 EUR). Der monatliche Sachbezugswert **für Verpflegung** soll 2024 um 25 EUR auf 313 EUR steigen.

Beachten Sie

Aus dem monatlichen Sachbezugswert für Verpflegung abgeleitet, ergeben sich für 2024 die nachfolgenden Sachbezugswerte **für die jeweiligen Mahl-**

zeiten (Werte für 2023 in Klammern):

Frühstück:

- monatlich: 65 EUR (60 EUR)
- kalendertäglich: 2,17 EUR (2,00 EUR)

Mittag- bzw. Abendessen:

- monatlich: 124 EUR (114 EUR)
- kalendertäglich: 4,13 EUR (3,80 EUR)

Arbeitnehmer

Firmenwagen: Ohne arbeitsvertragliche Regelung mindern Garagenkosten den geldwerten Vorteil nicht

Die **vom Arbeitnehmer für seine Garage getragene Absetzung für Abnutzung** mindert **den geldwerten Vorteil** aus der Überlassung eines betrieblichen Arbeitgeber-Fahrzeugs zur **außerdienstlichen Nutzung** nicht. Dies gilt nach einer Entscheidung des Bundesfinanzhofs zumindest dann, wenn **keine rechtliche Verpflichtung** des

Arbeitnehmers gegenüber dem Arbeitgeber besteht, das Fahrzeug in der Garage unterzustellen.

Das Urteil des Bundesfinanzhofs macht deutlich: Für **eine Vorteilsmin- derung** ist es erforderlich, dass Kosten vom Arbeitnehmer gegenüber dem Arbeitgeber „übernommen“ werden, was **eine arbeitsvertragliche oder an-**

dere arbeits- oder dienstrechtliche Vereinbarung über die Kostentragung erfordert. Der Arbeitgeber muss für eine bestimmte nutzungsabhängige Aufwendung verlangen, dass sie getätigt wird, und **der Arbeitnehmer muss sich verpflichten, diese zu tragen.**

Wie müssen Arbeitnehmer Gewinnanteile aus typisch stillen Beteiligungen versteuern?

Der Bundesfinanzhof muss **in zwei Revisionsverfahren** (Az. VIII R 11/23 und VIII R 12/23) eine wichtige Frage **zu stillen Beteiligungen** klären: Unter welchen Voraussetzungen und in wel-

chem Umfang sind **Gewinnanteile aus Mitarbeiterbeteiligungen** in Form typisch stiller Beteiligungen **als Einkünfte aus Kapitalvermögen und nicht als Einkünfte aus nichtselbstständiger**

Arbeit zu qualifizieren? Bis zu einer Entscheidung des Bundesfinanzhofs können geeignete Fälle **mit einem Einspruch** offengehalten werden.

Recht

rohwedder | partner

Kein Betriebsübergang bei bloßem Erwerb von Geschäftsanteilen

Von Dr. Jan Blitz, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Arbeitsrecht



Das Landesarbeitsgericht Rheinland-Pfalz hatte sich mit einem Urteil vom 22.02.2023 (Az. 6 Sa 131/22) mit der Frage zu beschäftigen, ob der bloße Erwerb von Geschäftsanteilen an einem Unternehmen einen Betriebsübergang im Sinne von § 613a BGB darstellt. Diese Frage wurde vom Landesarbeitsgericht Rheinland-Pfalz zu treffenderweise verneint.

In dem vom Landesarbeitsgericht Rheinland-Pfalz zu entscheidenden Fall stritten die Parteien um die Wirksamkeit einer ordentlichen Kündigung. Die beklagte Arbeitgeberin hatte das zwischen den Parteien bestehende Arbeitsverhältnis gekündigt und der Mitarbeiter machte geltend, dass die Kündigung nach § 613a Abs. 4 BGB unwirksam sei, da die Kündigung wegen einem Betriebsübergang erfolgt sei. Geht ein Betrieb aufgrund eines Rechtsgeschäfts auf einen anderen Inhaber über, regelt § 613a BGB, dass die Rechte und Pflichten aus dem im Zeitpunkt des Übergangs bestehenden Arbeitsverhältnisses automatisch auf den Erwerber übergehen und die Kündigung des Arbeitsverhältnisses eines Arbeitnehmers durch den bisherigen Arbeitgeber oder durch den neuen Inhaber wegen des Betriebsübergangs unwirksam ist. In dem vom Landesarbeitsgericht zu beurteilenden Fall war der Arbeitnehmer zunächst bei einer

Gesellschaft beschäftigt, die später auf einen anderen Firmennamen umfirmierte. Vor der Kündigung veräußerte die bisherige alleinige Gesellschafterin des Unternehmens ihre Geschäftsanteile an eine andere Gesellschaft und diese Gesellschaft änderte wiederum nach Erwerb sämtlicher Geschäftsanteile an dem Unternehmen den Namen der Firma. Im Anschluss hieran kündigte das Unternehmen das Arbeitsverhältnis des bei ihr beschäftigten Arbeitnehmers. Dieser machte nun geltend, dass die Kündigung nach § 613a Abs. 3 BGB unwirksam sei, da sie wegen einem Betriebsübergang erfolgt sei.

Das Landesarbeitsgericht Rheinland-Pfalz wies jedoch die Klage des Arbeitnehmers als unbegründet zurück, da die Kündigung rechtmäßig sei und kein Betriebsübergang stattgefunden habe. Denn maßgeblich für einen Betriebsübergang ist stets der Wechsel der Rechtspersönlichkeit des Betriebsinhabers. Bleibt das Rechtssubjekt des Betriebsinhabers identisch, fehlt es an einem Betriebsübergang. Damit berührt auch ein Wechsel der Gesellschafter die Identität der Gesellschaft als Rechtssubjekt nicht, so dass allein der Gesellschafterwechsel (mithin die Veräußerung von Geschäftsanteilen) zu keinem Betriebsübergang führt. Der bloße Erwerb von Anteilen an einem

Unternehmen und die Ausübung von Herrschaftsmacht über dieses Unternehmen durch ein anderes Unternehmen, genügt nicht für die Annahme eines Übergangs von Unternehmen, Betrieben oder Unternehmens- und Betriebsteilen. Insoweit konnte sich das Landesarbeitsgericht Rheinland-Pfalz auch auf die ständige Rechtsprechung des Bundesarbeitsgerichts stützen (vgl. etwa BAG vom 14.08.2007, Az. 8 AZR 803/06 sowie BAG vom 27.04.2017, Az. 8 AZR 859/15).

Da allein die Veräußerung von Geschäftsanteilen oder die Umfirmierung nicht zu einem Betriebsübergang im Sinne von § 613a BGB führt, hat das Landesarbeitsgericht Rheinland-Pfalz zu Recht die Kündigungsschutzklage des Arbeitnehmers als unbegründet zurückgewiesen.

Rechtsanwalt Dr. Blitz
-Fachanwalt für Arbeitsrecht-

Wir weisen darauf hin, dass die Informationen weder eine rechtliche, betriebswirtschaftliche, steuerliche noch eine sonstige fachliche Auskunft oder Empfehlung darstellen. Die Darstellungen können eine individuelle einzelfallbezogene Beratung nicht ersetzen. Die Zeitschrift wurde mit der gebotenen Sorgfalt bearbeitet. Eine Gewähr für Aktualität, Richtigkeit oder Vollständigkeit wird nicht übernommen.

Stand der Informationen: Dezember 2023