

# Wichtige Informationen für buchführungs- und bilanzierungspflichtige Mandanten

## Inhaltsverzeichnis

1. Erläuterung zur allgemeinen Buchhaltung
2. Erläuterung zur Buchhaltungsaufbereitung
3. **Erläuterung zur Abgabe der Buchhaltungsunterlagen in der Steuerkanzlei**
  - 3.1 Welche Ordner geben Sie wann in der Steuerkanzlei ab?
  - 3.2 Was bekommen Sie wann von uns zurück?
  - 3.3 Übersicht über die wichtigsten Aufbewahrungspflichten
4. **Erläuterung zu allgemeinen Betriebsausgaben**
5. **Allgemeine Erläuterungen zur Umsatz- und Vorsteuer**
6. **Erläuterungen zur Lohn- und Gehaltsabrechnung**
  - 6.1 Geringfügige Beschäftigung
  - 6.2 Studenten
  - 6.3 Schüler
  - 6.4 Rentner
  - 6.5 Wichtiges zur Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer
7. **Erläuterungen zu bestimmten Ausgaben**
  - 7.1 Der mitarbeitende Ehegatte
  - 7.2 Bewirtungskosten
  - 7.3 Aufwendungen für Geschenke
  - 7.4 Kosten eines Firmen-Pkw
  - 7.5 Telefonkosten
  - 7.6 Betrieblich veranlasste Fahrtkosten im Privat-Pkw und Reisekosten
  - 7.7 Pauschalbeträge für Reisekosten

## Vorbemerkung

### 1) Grundsätzliches

Diese Informationsbroschüre soll Ihnen als „buchführungs- und bilanzierungspflichtigem“ Mandanten einen Überblick über die für Sie wichtigsten gesetzlichen Grundlagen und Regelungen geben.

Schwerpunkte der Ausarbeitungen sind „Aufbereitung der Buchhaltungsunterlagen“, „Umsatz- und Vorsteuer“ sowie „Lohnbuchhaltung“.

Wir haben dazu für Sie eine Vielzahl von Informationen zusammengestellt.

Zu allen Themen, wie auch den Gesetzesänderungen der letzten Monate, erhalten Sie zusätzlich unsere Mandantenrundschriften. Selbstverständlich stehen wir Ihnen zu einem persönlichen Beratungsgespräch jederzeit gern zur Verfügung.

### 2) Allgemeines

Sie sind aufgrund gesetzlicher Bestimmungen verpflichtet, Bücher zu führen. Dies liegt jedoch auch in Ihrem eigenen Interesse. Die laufende Buchhaltung soll Ihnen zeitnah aktuelle Informationen über die geschäftliche Entwicklung - insbesondere Aufwand und Ertrag - geben. Der Jahres- oder Zwischenabschluss vermittelt eine Übersicht über Vermögen und Schulden zu einem Stichtag (z.B. den 31.12. oder 30.06.).

Spätestens bei Gesprächen mit Banken über eventuell notwendige Kreditmittel oder bei Ihrer Planung für die Zukunft erfahren Sie, wie wichtig aussagekräftige und realistische Buchhaltungs- und Abschlussunterlagen sind.

Die ordentliche Verbuchung aller Geschäftsvorfälle in einem Monat ist also nicht nur für die Finanzverwaltung, sondern insbesondere als Grundlage für Ihre Entscheidungen von erheblicher Bedeutung.

Da die Jahresabschlüsse immer nach dem gleichen Prinzip aufgestellt werden, ist ein Mehrjahresvergleich möglich. Dieser bietet Ihnen erstklassige Erkenntnisse über die Entwicklung Ihres Unternehmens.

Wir möchten, dass Sie von uns diese Informationen bekommen und über den Stand Ihres Unternehmens immer „im Bilde“ sind.

**Wir sind hierbei jedoch auf Ihre tatkräftige Mitarbeit angewiesen.**

## **1. Erläuterung zur allgemeinen Buchhaltung**

### **Aufbereitung der Buchungsbelege**

Ihre Buchungsbelege sollten so aufbereitet sein, dass eine unbeteiligte dritte Person in kürzester Zeit erkennen kann, welche Geschäftsvorfälle getätigt wurden.

**Bitte reichen Sie Ihre Buchhaltungsordner pünktlich und vollständig in unserer Kanzlei ein.**

Wir möchten Ihre Belege gern in einem Durchlauf zügig bearbeiten. Das mehrfache „In-die-Hand-Nehmen“ bzw. die Arbeitsunterbrechung durch telefonische Rückfragen führt zu unnötigen Mehrzeiten und daraus resultierenden Mehrkosten.

**Bitte teilen Sie uns Ihre Wünsche zur Auswertung Ihrer Buchhaltung mit.**

Oft werden wir von unseren Mandanten am Jahresende gefragt: „Ich hätte gern einmal gewusst, wie hoch meine Einnahmen aus Warenverkäufen sind?“ oder „Wie viel Kosten verursacht der Lkw XX-X 0815?“ oder so ähnlich. Dies stellt für uns kein Problem dar, wenn von Anfang an bei der Verbuchung der Belege die Aufwendungen/Erträge entsprechend aufgeteilt werden. Rückwirkend ist das i.d.R. nicht mehr möglich.

Wir möchten daher, dass Sie sich die Zeit nehmen und darüber nachdenken, welche Umsatz- und Aufwandspositionen für Sie von besonderer Bedeutung sind. Teilen Sie dies bitte Ihrem Buchhalter mit.

### **Hinweis zur Kostenstellenrechnung**

Soweit im Leistungsumfang mit unserer Kanzlei vereinbart, erstellen wir anhand Ihrer Belege auch eine exakte Kostenstellen-/Kostenträgerrechnung. Das bedeutet, dass alle Kosten und Erlöse, soweit möglich, direkt den Aufträgen (Kostenträger = Auftraggeber) oder Gemeinkostenstellen (z.B. Produktion, Vertrieb etc.) zugeordnet werden. Die Gemeinkosten werden – nach einem vereinbarten Schlüssel – ebenfalls auf die Kostenträger verteilt. So können Sie unabhängig von Ihrer Finanzbuchhaltung konkret erkennen, wie viele Leistungen für einen Auftrag erbracht wurden und welche Gegenleistungen/Erträge Sie erhalten haben.

## 2. Erläuterung zur Buchhaltungsaufbereitung

Für jedes Kalenderjahr werden ein oder mehrere Buchhaltungsordner eingerichtet. Es werden nur Belege in den Ordnern abgelegt, die auch den Liefer- und Leistungszeitraum oder wirtschaftliche Zugehörigkeit dieses Jahres tragen.

### Ablage von Belegen

Die Ablage der Belege erfolgt, je nach Belegvolumen, in Ordnern oder in einem Hefter mit Trennpappen. Im folgenden Beispiel gehen wir zur Vereinfachung von acht Ordnern aus.

Sie können diese acht Bereiche auch in einen Ordner einteilen, wenn Ihr Belegvolumen nicht so umfangreich ist.

#### ❶. Ordner: Ausgangsrechnungen (AR)

In diesem Ordner werden alle Zweitschriften bzw. Kopien der Ausgangsrechnungen abgelegt, nachdem die Rechnung geschrieben und versandt wurde. Das Ablegen im Ordner erfolgt unabhängig davon, ob die Zahlung erfolgt ist.

Die Rechnungen werden nach den Rechnungsnummern chronologisch sortiert.

Die von Ihnen verwendete Rechnungsnummer muss nach den umsatzsteuerlichen Rechnerkriterien unverwechselbar, einmalig und eindeutig sein. Es steht Ihnen jedoch frei, für Ihre Kunden oder Abrechnungszeiträume Unterteilungen vorzunehmen.

#### Beispiel

##### *Rechnungsnummer bei Einteilung in Zeitabschnitte:*

2008/1/1      1. Rechnung 2008, I. Quartal

2008/1/2      2. Rechnung 2008, I. Quartal

##### *Rechnungsnummer bei Einteilung in Kunden:*

10000/1      1. Rechnung des Kunden Nr. 10000 (z.B. Mike Müller)

10000/2      2. Rechnung des Kunden Nr. 10000

##### *Rechnungsnummer bei fortlaufender Nummerierung:*

10001      Rechnung des Kunden Mike Müller

10002      Rechnung des Kunden Harald Huber

#### ❷. Ordner: Eingangsrechnungen (ER)

Hier werden alle Original-Lieferantenrechnungen abgelegt, unabhängig davon, ob sie bereits bezahlt worden sind. Auf diesen Rechnungen sollten, soweit möglich, die folgenden Angaben vermerkt werden:

- Verwendungszweck
- Wie erfolgte die Zahlung der Rechnung (Kasse/Bank)?
- In welcher Höhe wurde die Rechnung bezahlt (Skonto/Rabatt)?

Die Eingangsrechnungen werden nach fortlaufenden Rechnungsnummern sortiert. Dies erleichtert uns das Verbuchen und Ihnen das Auffinden der Rechnungen.

## Beispiel

*Wareneingang:* ER-Nr.: 0085 vom 14.01.2008 über 1.467,99 €  
*Zahlungsvermerk:* Volksbank  
21.01.2008, 1.438,63 €, 2 % Skonto gezogen  
*Rechnungsvermerk:* Ware für Auftrag Müller, München

### 3. Ordner: Kasse/Bargeschäfte

Soweit eine Kasse geführt wird, werden hier die Originale aus dem Kassenbuch mit den dazugehörigen Ein- und Ausgabebelegen chronologisch geordnet. Bitte führen Sie das Kassenbuch täglich und ordentlich. Einen „Minusbestand“ darf es in einer Kassenführung nicht geben.

Wird keine Kasse geführt, werden hier die bar bezahlten Eingangsrechnungen oder bar vereinnahmten Ausgangsrechnungen abgelegt. Die Buchungen erfolgen zu Lasten oder zugunsten der Privatkonten (Privatentnahme, Privateinlage).  
=> Dies gilt nur für Einzelunternehmen und Personengesellschaften.

### 4. Ordner: Unbezahlte Ausgangsrechnungen

Hier legen Sie eine weitere Kopie Ihrer Ausgangsrechnung ab. Dieser Ordner bleibt immer bei Ihnen, damit Sie sich jederzeit einen Überblick über unbezahlte Ausgangsrechnungen verschaffen können.  
Bei Erhalt der Bankauszüge bzw. Bezahlung der Kundenrechnung heften Sie die jeweilige Kopie hinter den Bankauszug des 6. Ordners „Bank“ oder ggf. hinter das Kassenblatt des 3. Ordners.  
Bezahlte Rechnungen werden aus dem Ordner 4 „unbezahlte Ausgangsrechnungen“ entnommen. Sie haben damit ständig eine aktuelle Übersicht über noch offene Ausgangsrechnungen.  
Viele Unternehmen nutzen diesen Ordner auch für das Mahnwesen.

### 5. Ordner: Unbezahlte Eingangsrechnungen

Hier legen Sie eine Kopie Ihrer Eingangsrechnungen numerisch geordnet ab.  
Bei Erhalt Ihrer Bankauszüge bzw. Bezahlung der Lieferantenrechnung heften Sie eine Kopie dieser Rechnung hinter den Bankauszug in Ordner 6 oder ggf. hinter das Kassenblatt im Ordner 3. In jedem Fall entnehmen Sie die bezahlte Rechnung aus dem Ordner 5.

Dieser Ordner enthält nur unbezahlte Rechnungen! Damit haben Sie einen aktuellen Überblick über die offenen Lieferantenrechnungen.

### 6. Ordner: Bank

Sie sollten für Ihre Firmengeschäfte über ein Bankkonto verfügen.  
Alle Bankauszüge mit den dazugehörigen Auszahlungsbelegen und Einzahlungsbelegen werden chronologisch abgelegt. Auf jedem Bankauszug bzw. zu jeder Bankbuchung ist ein Buchungsvermerk anzubringen, wenn kein entsprechender Beleg vorliegt.

## Beispiel

*Barabhebung für Privat:* Privatentnahme  
*Barabhebung für Kasse:* Geldtransit Kasse  
*Scheckbelastung Nr. 236:* Rechnung Müller vom 14.01.2008  
*Bankerlös:* Müller, Kunden-Nr. 41521,  
Rechnungs-Nr. 200001

### 7. Ordner: Buchhaltungs- und Jahresabschlussordner

In diesem Ordner werden die Buchhaltungsauswertungen (siehe auch Punkt 3.2), die Ihnen vom Steuerbüro regelmäßig übersandt werden, aufbewahrt.

- Kopien von Rechnungen, die im alten Jahr bezahlt wurden, aber das Folgejahr ganz oder teilweise betreffen (Rechnungsabgrenzung).
- Kopien von Rechnungen, die im Folgejahr bezahlt werden, deren Aufwendungen aber noch oder teilweise das vorangegangene Kalenderjahr betreffen.
- Inventurunterlagen (Warenbestände, unfertige Leistungen zum 31.12. des Kalenderjahres)

**Der Ordner Nr. 7 wird erst im Folgejahr zur Erstellung des Jahresabschlusses benötigt.**

### **③. Ordner: Betriebliche Verträge**

In diesem Ordner werden alle abgeschlossenen und noch gültigen betrieblichen Verträge (Darlehensverträge, Leasingverträge, Mietverträge, Pachtverträge, Gewerbeanmeldung, Dauerrechnungen etc.) hinterlegt.

### 3. Erläuterung zur Abgabe der Buchhaltungsunterlagen in der Steuerkanzlei

Je nach Abgabetermin der Umsatzsteuer-Voranmeldung sind Sie verpflichtet, Ihre Buchhaltungsunterlagen entweder monatlich, vierteljährlich oder jährlich abzugeben.

#### 3.1 Welche Ordner geben Sie wann in der Steuerkanzlei ab?

Sie geben jeweils folgende Ordner in unserer Steuerkanzlei ab:

Ordner Nr. 1 => Ausgangsrechnungen  
Ordner Nr. 2 => Eingangsrechnungen  
Ordner Nr. 3 => Kassenbelege/Barbelege  
Ordner Nr. 6 => Bankbelege  
sowie Kopien von neu abgeschlossenen Verträgen.

Die Belegordner des Vormonats erhalten Sie so schnell wie möglich von uns zurück.

**Wir bitten Sie, die nachstehenden Abgabetermine der Umsatzsteuer-Voranmeldung (bei Dauerfristverlängerung) einzuhalten. Besteht keine Dauerfristverlängerung, bitte die Ordner Anfang des Monats abgeben.**

bei vierteljährlicher Buchhaltung: Abgabetermine: **10.04./10.07./10.10./10.01.**  
bei monatlicher Buchhaltung: Abgabetermin ist jeweils der **10. des Folgemonats**

Die o.g. Abgabetermine sind Zeitpunkte, zu denen die Umsatzsteuer-Voranmeldung spätestens übermittelt werden muss. Wir bitten Sie daher, Ihre Buchhaltungsunterlagen bereits Anfang des folgenden Monats bei uns einzureichen, damit wir eine Chance haben, die Unterlagen fristgerecht und ordentlich zu bearbeiten.

Soweit Sie bei der Abgabe der Belege mit Ihrem Betreuer oder uns ein Gespräch führen möchten, vereinbaren Sie bitte vorher einen Termin. Wir möchten uns gern die für Sie notwendige Zeit nehmen.

#### 3.2 Was bekommen Sie wann von uns zurück?

Nach jedem Buchungszeitraum erhalten Sie von uns immer:

- alle Belege zurück
- die Umsatzsteuervoranmeldung für Ihre Akten
- eine Summen- und Saldenliste
- eine Betriebswirtschaftliche Auswertung
- ein Buchungsprotokoll mit Hinweisen zu fehlenden bzw. fehlerhaften Belegen

Buchungsbelege, die von uns aufgrund fehlender Informationen nicht oder falsch gebucht wurden, können Sie uns mit den benötigten Informationen zum nächsten Abrechnungszeitraum wieder einreichen. Bitte beachten Sie hierzu immer unser jeweiliges Buchungsprotokoll.

Auf Wunsch erhalten Sie von uns zusätzlich:

- die neu bebuchten Kontenblätter
- eine Offene-Posten-Liste (Kreditoren und Debitoren)
- das Buchungsjournal
- betriebswirtschaftliche Auswertung zu von Ihnen gewünschten Zeiträumen
- sonstige vereinbarte Auswertungen
- Kostenstellen-Gesamtübersicht
- Kostennachweis
- Betriebsabrechnungsbogen

**Wichtig:**

**Diese Unterlagen sind von Ihnen aufzubewahren.**

### 3.3 Übersicht über die wichtigsten Aufbewahrungspflichten

Die nachfolgenden wichtigsten Unterlagen sind unbedingt zehn Jahre aufzubewahren.

Des Weiteren ist anzumerken, dass bei den aufgezählten Unterlagen nicht auf Unterschiede sowie auf den Fristbeginn eingegangen wurde. Wenn Sie hierzu spezielle Fragen haben, so wenden Sie sich bitte an Ihren Berater.

- Anhang nach § 264 HGB
- Buchungsbelege
- Eröffnungsbilanz
- Gehaltsabrechnung (Buchungsbelege)
- Gehaltsabrechnung( Bilanzunterlagen)
- Handelsbriefe
- Handelsbücher
- Jahresabschluss/Bilanz/GuV
- Journale (Hauptbuch und Kontokorrent)
- Lagebericht nach § 289 HGB
- Steuerbescheide
- Steuererklärungen
- Verträge von handels- und steuerrechtlicher Bedeutung
- Unterlagen, die einer Zollanmeldung beigefügt sind

Die Unterlagen, die einer Zollanmeldung beigefügt sind, sind ab dem 20.12.2003 aufzubewahren. Im Detail handelt es sich um alle Unterlagen, die einer mit Mitteln der Datenverarbeitung abgegebenen Zollanmeldung nach Artikel 77 Abs. 1 i.V.m. Artikel 62 Abs. 2 Zollkodex beizufügen sind, sofern die Zollbehörden nach Artikel 77 Abs. 2 Satz 1 Zollkodex auf ihre Vorlage verzichtet oder sie nach erfolgter Vorlage zurückgegeben haben.

#### 4. Erläuterung zu allgemeinen Betriebsausgaben

Die häufigste Frage von Mandanten ist: „Was kann ich alles absetzen?“

Die Antwort ist eindeutig:

**Alle Ausgaben, die betrieblich veranlasst wurden, sind Betriebsausgaben und somit bei der Gewinnermittlung zu berücksichtigen.**

Natürlich haben wir in der Praxis Aufteilungsprobleme genau dann, wenn zumindest teilweise eine private Veranlassung der Ausgabe unterstellt werden kann. Hier gilt im bundesdeutschen Steuerrecht **eindeutig im Zweifel zu Lasten des Steuerpflichtigen**. Das heißt, wenn eine Aufgabenaufteilung zwischen privater und beruflicher Veranlassung nach objektiven Maßstäben nicht möglich ist und die private Veranlassung keine unwesentliche Bedeutung hat, handelt es sich um private Ausgaben, die steuerlich nicht wirksam sind. Die Beweislast liegt beim Steuerpflichtigen!

**Was bedeutet dies für Sie?**

**Folgende wichtige Grundsätze sollten Sie bitte unbedingt beachten:**

Die Ausgaben müssen in einem angemessenen und nach objektiven Maßstäben vertretbaren Verhältnis zu den Einnahmen stehen.

Bei den typischen kritischen (teils privaten/beruflichen) Ausgaben müssen exakte und für jeden Dritten nachvollziehbare Aufzeichnungen über die betriebliche Veranlassung geführt werden.

Alle Vereinbarungen, Zahlungen, Leistungen usw. zwischen der Gesellschaft und ihren Gesellschaftern müssen dem sogenannten Drittvergleich standhalten.

Was ist ein Drittvergleich? – Drittvergleich lässt sich mit folgender Fragestellung erklären: „Würde eine nicht mit dem Unternehmer verbundene Person diese Geschäfte, Verträge etc. ebenfalls so eingehen?“

Ist dies nicht der Fall, wird der Mehrbetrag als „verdeckte Gewinnausschüttung“ (bei einer Kapitalgesellschaft) bzw. Privatentnahme (bei einem Einzelunternehmer oder Personengesellschaft) behandelt. Dadurch entsteht eine Gewinnerhöhung mit der Folge einer höheren Steuerbelastung (Einkommensteuer bzw. Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer).

## 5. Allgemeine Erläuterungen zur Umsatz- und Vorsteuer

Umsatzsteuer ist die Steuer auf Waren oder Dienstleistungen, die ein Unternehmen im Inland verkauft, auf den Eigenverbrauch der Unternehmer und auf Gegenstände, die in das Zollgebiet importiert werden (Einfuhrumsatzsteuer). Die deutsche Umsatzsteuer ist eine Mehrwertsteuer. Sie wird auf jeder Handelsstufe aus dem Bruttoumsatz errechnet.

Vorsteuer ist die Bezeichnung für die einem Unternehmer für bezogene Lieferungen und Leistungen in Rechnung gestellte Summe von Umsatzsteuerbeträgen (Beschaffungsseite), die er von der an das Finanzamt abzuführenden Umsatzsteuer auf eigene Leistungen (Absatzseite) abziehen kann.

Der Vorsteuerabzug ist nur dann möglich, wenn die Rechnung exakt auf das Unternehmen ausgestellt ist (korrekte Firmenbezeichnung und Anschrift) und auch nicht handschriftlich geändert wurde. Aus der Rechnung muss die unverwechselbare Bezeichnung des Unternehmens als Rechnungsempfänger hervorgehen (Ausnahme: Kleinbetragsrechnungen). Soweit dies nicht erfolgt ist, wird das Finanzamt bei einer späteren Betriebsprüfung die Vorsteuer zurückfordern.

Ein Umschreiben der Rechnungen zum Zeitpunkt der Betriebsprüfung wird – abgesehen von Einzelfallentscheidungen – nach gängiger Rechtsprechung von der Finanzverwaltung nicht akzeptiert.

Aus diesem Grund **müssen** auf den Rechnungen folgende Mindestangaben enthalten sein, um den Vorsteuerabzug zu erhalten:

### a) Kleinbetragsrechnungen unter 150 € brutto

(gem. § 33 UStDV)

- vollständiger Name und vollständige Anschrift des Lieferanten
- Ausstellungsdatum
- Menge und genaue Bezeichnung des gekauften oder gelieferten Gegenstands oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung
- Prozentsatz der angewandten Umsatzsteuer (Steuersatz 7 %/19 %) und der Bruttobetrag (im Falle einer Steuerbefreiung muss ein Hinweis auf die Steuerbefreiung für die Lieferung oder sonstige Leistung enthalten sein)

### b) Rechnungen größer als 150 € brutto

(gem. § 14 Abs. 1 UStG; Stand 20.10.2004)

- vollständiger Name und vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers
- vollständiger Name und vollständige Anschrift des Käufers
- Ausstellungsdatum
- Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Ust-ID-Nr.) des Lieferers
- Fortlaufende Rechnungsnummer
- Menge und Art der gelieferten oder gekauften Gegenstände
- Separater Ausweis des Liefer- und Leistungszeitraums
- Ausweis des Nettobetrags
- Ausweis des Steuersatzes (7 %/19 %) und des Steuerbetrags (im Falle einer Steuerbefreiung muss ein Hinweis auf die Steuerbefreiung für die Lieferung oder sonstige Leistung enthalten sein)
- Ausweis des Bruttobetrags
- Ausweis jeder im Voraus vereinbarten Minderung des Entgelts (z.B. Rabatte)

Diese Angaben müssen zweifelsfrei aus der Rechnung (Beleg) zu erkennen sein. Lassen Sie sich daher bei einfachen Kassentippstreifen eine separate Rechnung mit den oben genannten Angaben ausstellen.

### c) Was ist bei der Erstellung von Teil- und Schlussrechnungen zu beachten?

Vereinnahmt der Unternehmer das Entgelt oder einen Teil des Entgelts für eine noch nicht ausgeführte Lieferung oder Leistung, gelten die o.g. Regelungen sinngemäß. Wird eine Schlussrechnung erteilt, sind die vereinnahmten Teilentgelte und die entfallenden Steuerbeträge entsprechend abzuziehen. Bei falschem Ausweis in der Rechnung kommt es zu doppelter Umsatzsteuer.

Wird dies bei einer Betriebsprüfung festgestellt, verlangt das Finanzamt die Zahlung der unberechtigt ausgewiesenen Umsatzsteuer und die Verzinsung für die doppelt ausgewiesene Umsatzsteuer für die Zeit bis zur Korrektur.

Wir stellen Ihnen im nächsten Beispiel eine korrekte Rechnungslegung vor.

#### Beispiel

Firma Anton Muster schreibt im Veranlagungszeitraum 2007 zwei Abschlagsrechnungen für einen Kunden, für den er eine Leistung erbracht hatte. Er schreibt sie ordnungsgemäß wie folgt aus:

<b>1. Abschlagsrechnung</b>	am 15.10.2007	Abschlag netto	5.000 €
		+ Umsatzsteuer 19 %	+ 950 €
		<u>Abschlag brutto</u>	<u>= 5.950 €</u>
<b>2. Abschlagsrechnung</b>	am 15.11.2007	Abschlag netto	20.000 €
		+ Umsatzsteuer 19 %	+ 3.800 €
		<u>Abschlag brutto</u>	<u>= 23.800 €</u>

Sie müssen somit im Jahr 2007 eine Umsatzsteuer von 4.750 € an das zuständige Finanzamt abführen.

#### Schlussrechnung:

##### Korrekt!

Nettoauftragswert	50.000 €	
- Abschlag 15.10.2007 netto	- 5.000 €	
- Abschlag 15.11.2007 netto	- 20.000 €	
<u>Restbetrag</u>	<u>= 25.000 €</u>	
+ Umsatzsteuer 19 %	+ 4.750 €	An das Finanzamt abzuführen!
<u>Rechnungsbetrag brutto</u>	<u>= 29.750 €</u>	

##### Falsch!

Nettoauftragswert	50.000 €	
+ Umsatzsteuer 19 %	+ 9.500 €	An das Finanzamt abzuführen!
<u>Rechnungsbetrag brutto</u>	<u>= 59.500 €</u>	
- Abschlagszahlungen	- 29.750 €	
<u>Verbleibender Restbetrag</u>	<u>= 29.750 €</u>	

Für Sie als buchführungspflichtige Mandanten entsteht die Umsatzsteuer grundsätzlich mit dem Ablauf des Voranmeldungszeitraums, in dem die Leistung bzw. wirtschaftlich teilbare Leistung (Teilleistung) ausgeführt worden ist.

- Ausnahmen: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)

## Beispiel

*Ein Bauunternehmer hat sich verpflichtet, auf dem Grundstück des Auftraggebers (Bauherrn) ein Wohngebäude schlüsselfertig zu errichten. Das Gebäude wird im Juli 2007 fertig gestellt und vom Bauherrn im August 2007 abgenommen. Die baubehördliche Abnahme erfolgt im Oktober 2007. Die Schlussrechnung wird im Dezember 2007 erstellt. Die Abschlusszahlung wird erst im Folgejahr geleistet. Umsatzsteuerrechtlich ist die Lieferung des Gebäudes mit der Abnahme des Bauherrn im August 2007 ausgeführt worden.*

*Die Umsatzsteuer ist mit dem Ablauf des Monats August 2007 entstanden. Hätte der Bauherr das Gebäude schon unmittelbar nach der Fertigstellung im Monat Juli 2007 in Nutzung genommen (z.B. durch Einzug), so wäre die Abnahme als schlüssige Handlung des Bauherrn vollzogen und das Gebäude im Monat Juli 2007 geliefert worden. Entsprechend wäre die Umsatzsteuerschuld mit Ablauf des Monats Juli 2007 entstanden.*

Werkleistungen sind dagegen grundsätzlich bereits mit der Fertigstellung, d.h. mit der Vollendung des Werks ausgeführt. Die Vollendung des Werks wird zwar im Regelfall mit der Abnahme zusammenfallen, dies ist hier aber nicht Voraussetzung.

## Beispiel

*Ein Bauunternehmer hat die Aushebung einer Baugrube übernommen. Die Arbeit wird im Mai 2007 beendet, die Rechnung im November 2007 erstellt. Die Zahlung erfolgt im Dezember 2007. Umsatzsteuerrechtlich ist die Leistung im Zeitpunkt ihrer Vollendung im Mai 2007 ausgeführt. Die Umsatzsteuer ist mit Ablauf des Monats Mai 2007 entstanden.*

Die Umsatzsteuer ist binnen zehn Tagen nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums (Kalendermonat bzw. Kalendervierteljahr) voranzumelden und zu entrichten, in dem die Leistung/Teilleistung ausgeführt bzw. die Voraus- oder Abschlagszahlung vereinnahmt worden ist. Im Falle der Dauerfristverlängerung verlängert sich diese Frist um einen Monat. Allerdings sind Sie hier verpflichtet, 1/11 der Umsatzsteuerzahllast des Vorjahres dem Finanzamt als Vorauszahlung zu leisten.

Eine Verrechnung dieser Vorauszahlung erfolgt regelmäßig bei Abgabe der Voranmeldung für den Monat Dezember des entsprechenden Jahres.

Voranmeldungszeitraum ist das **Kalendervierteljahr**, wenn die Steuerschuld für das vorangegangene Kalenderjahr **nicht mehr als 6.136 €** betrug.

Beträgt die Steuer für das vorangegangene Kalenderjahr **mehr als 6.136 €**, ist der **Kalendermonat** der Voranmeldezeitraum.

Beträgt die Steuer für das vorangegangene Kalenderjahr **nicht mehr als 512 €**, kann der Unternehmer vom Finanzamt von der Verpflichtung zur Abgabe der Voranmeldung und Entrichtung der Vorauszahlung **befreit** werden.

## Hinweis

Nimmt der Unternehmer seine berufliche oder gewerbliche Tätigkeit auf, ist im **laufenden** und im **folgenden** Kalenderjahr der Voranmeldungszeitraum **der Kalendermonat**.

Bei allen Beispielen wurde unterstellt, dass notwendige Freistellungsbescheinigungen der Auftragnehmer vom Bauunternehmer vorgelegt wurden. Die Freistellungsbescheinigung gilt für Unternehmen im Baubereich, außer Architekten und Planer.

## d) Ausnahmeregelungen/Sondervorschriften

Es besteht eine Reihe von zusätzlichen umsatzsteuerlichen Sondervorschriften, wie z.B. dem innergemeinschaftlichen Leistungs- und Gütertausch, Gebrauchtwagenhandel, Reiseleistungen, Versandhandel etc. Zu diesen Sondervorschriften sprechen Sie bitte mit Ihrem Berater.

## e) Umsatzsteuerrechtliche Änderungen zum derzeitigen Rechtsstand 2004

### Anschaffung eines Pkw nach dem 31.12.2003:

Der Vorsteuerabzug bei der Anschaffung eines Pkw erfuhr seit 1995 mehrere Änderungen im Umsatzsteuerrecht. Im Folgenden wird Ihnen der aktuelle Rechtsstand zum 01.01.2004 dargestellt.

Für zurückliegende Wirtschaftsjahre wird allerdings von uns geprüft und mit Ihnen besprochen, welche Regelung am günstigsten für Sie ist.

Die Vorsteuerabzugsbeschränkung (50 % Vorsteuerabzug) beruht auf der o.a. Ermächtigung des Europäischen Rates (Art. 27 der 6. EG-Richtlinie) vom 28.02.2000 (ABI EG 2000 Nr. L 59, 12) für Mitgliedsstaaten der Europäischen Union. Diese Ermächtigung galt rückwirkend vom 01.04.1999 befristet bis zum 31.12.2002.

Durch den Ablauf der Ermächtigung entbehrt die Vorsteuerabzugsbeschränkung bei Anschaffung eines Firmen-Pkw mit privater Nutzung der gesetzlichen Grundlage.

Damit kommt ab dem 01.01.2003 durch den Vorrang des Gemeinschaftsrechts wieder die frühere – für den Steuerpflichtigen günstigere – Regelung gem. Artikel 17 Abs. 2 der 6. EG-Richtlinie zur Geltung.

Demnach beträgt der Vorsteuerabzugsanspruch bei Anschaffung eines Firmen-Pkw mit einer betrieblichen Mindestnutzung von 10 % **nach** dem 31.12.2002 wieder 100 %.

Aus Sicht der Finanzverwaltung unterliegt jedoch die Privatnutzung von nach dem 31.12.2002 angeschafften Firmen-Pkw der Umsatzsteuer.

## f) Geplante umsatzsteuerrechtliche Änderungen ab 2009

Zukünftig sollen wie schon nach der Rechtslage bis 2002 nur noch 50% der Vorsteuerbeträge abziehbar sein, die auf die Anschaffung oder Herstellung, die Einfuhr, den innergemeinschaftlichen Erwerb, die Miete, das Leasing oder den Betrieb von Fahrzeugen im Sinne des § 1b Abs. 2 entfallen, die auch für den privaten Bedarf des Unternehmers oder für andere unternehmensfremde Zwecke verwendet werden.

Die Änderung ist auf alle Fahrzeuge anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 2008, frühestens jedoch nach Ablauf des Kalendermonats, der dem Monat folgt, in dem die Entscheidung des Rates zur Ermächtigung der Bundesrepublik Deutschland im Amtsblatt der Europäischen Union veröffentlicht wird, angeschafft oder hergestellt, eingeführt, innergemeinschaftlich erworben, gemietet oder geleast worden sind.

Nicht betroffen durch die Neuregelung sind Fahrzeuge, die ausschließlich unternehmerisch verwendet werden. Dazu gehören auch Fahrzeuge, die vom Unternehmer im Rahmen eines Dienstverhältnisses dem Arbeitnehmer gegen Entgelt überlassen werden.

Im Gegenzug entfällt die bisher notwendige Besteuerung der nichtunternehmerischen Verwendung als unentgeltliche Wertabgabe nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG. Dadurch entfällt für den Unternehmer u. a. die Verpflichtung, den unternehmerischen bzw. nichtunternehmerischen Nutzungsgrad des betreffenden Fahrzeugs beständig zu überwachen.

### Bei folgenden Aufwendungen entfällt der Vorsteuerabzug:

- bei Anschaffung von Gegenständen, die zu weniger als 10 % betrieblich genutzt werden
- bei betrieblich veranlassten Umzugskosten
- bei Fahrtkosten, soweit Arbeitnehmer mit ihren eigenen Fahrzeugen gefahren sind
- bei Verpflegungskosten für Arbeitnehmer
- bei Repräsentationsaufwendungen aus nichtgeschäftlichem Anlass
- Geschenke über 35 €

Einige der vorgenannten Sachverhalte werden im weiteren Verlauf dieser Arbeitshilfe noch erläutert.

## 6. Erläuterungen zur Lohn- und Gehaltsabrechnung

### 6.1 Geringfügige Beschäftigung

Bereits seit mehr als 20 Jahren kennt das Sozialversicherungsrecht Ausnahmen von der Versicherungspflicht bei Aushilfskräften und Teilzeitbeschäftigten. Die diesbezüglichen Regelungen haben im Laufe der Jahre vielfältige Änderungen erfahren. Im Folgenden möchten wir Ihnen die aktuelle Rechtslage kurz erläutern.

Geringfügige Beschäftigungen werden unterteilt in

- geringfügige entlohnte Beschäftigungen (Arbeitsentgelt bis 400 €) und
- kurzfristige Beschäftigungen (Arbeitsentgelt über 400 €, aber Höchstarbeitsdauer zwei Monate im Jahr)

Für geringfügig entlohnte Beschäftigte übernimmt der Arbeitgeber den gesamten Sozialversicherungsbeitrag ( 15 % Rentenversicherung, 13 % Krankenversicherung). Bei kurzfristig Beschäftigten fallen keine Beiträge zur Sozialversicherung an.

Bei Abgabe der Lohnsteuerkarte eines geringfügig Beschäftigten kommt es zur Besteuerung laut Lohnsteuerkarte. In der Regel fällt jedoch keine Lohnsteuer an, da das Arbeitsentgelt zu gering ist. Bei Nichtabgabe der Lohnsteuerkarte kommt es zur Pauschalierung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber. Für geringfügig entlohnte Beschäftigte beträgt die pauschale Lohnsteuer 2 %. Für kurzfristig Beschäftigte beträgt die pauschale Lohnsteuer 25 %.

### 6.2 Studenten

Die Regelungen für geringfügig entlohnte Beschäftigungen finden auch hier ihre Anwendung.

Bei einer Beschäftigung im Rahmen der sogenannten 20-Stunden-Grenze, bei denen der Student mehr als 400 € verdient, ist er verpflichtet, die Lohnsteuerkarte abzugeben, zahlt aber nur den Arbeitnehmeranteil zur gesetzlichen Rentenversicherung. Des Weiteren ist der Student verpflichtet, seinem Arbeitgeber die Immatrikulationsbescheinigung vorzulegen.

### 6.3 Schüler

Ähnlich wie bei den Studenten finden auch hier die Regelungen zur Geringfügigkeit ihre Anwendung.

Für Schüler, die noch nicht das 18. Lebensjahr vollendet haben, ist das Jugendarbeitsschutzgesetz zu beachten. Hiernach wird unterschieden zwischen:

- Kindern
- Jugendlichen

Kinder i.S.d. Jugendarbeitsschutzgesetzes sind, wer noch nicht 15 Jahre alt ist. Jugendliche, welche der Vollzeitschulpflicht unterliegen, gelten auch noch als Kinder. Die Beschäftigung neben dem Unterricht ist im Grundsatz verboten. Für Kinder über 13 Jahren besteht jedoch eine Ausnahme, wenn die Sorgeberechtigten einwilligen (z.B. Austragen von Zeitungen, Zeitschriften, Anzeigeblätttern, Werbeprospekten). Die zulässige Arbeitszeit für Kinder beträgt jedoch maximal zwei Stunden am Tag und höchstens fünf Tage die Woche.

Jugendliche i.S.d. Jugendarbeitsschutzgesetzes sind, wer schon 15, aber noch nicht 18 Jahre alt ist. Die Beschäftigung der Jugendlichen während der Schulferien ist für höchstens vier Wochen zulässig.

### 6.4 Rentner

Rentner bedeutet: Bezieher einer Altersrente aus einer gesetzlichen Rentenversicherung.

Die Besteuerung des Arbeitsentgelts erfolgt nach der Lohnsteuerkarte. Bei Ausübung einer geringfügigen oder kurzfristigen Beschäftigung kommen die dazugehörigen Regelungen zur Anwendung (siehe geringfügige Beschäftigung).

In der Krankenversicherung sind weiterbeschäftigte Rentner immer versicherungspflichtig. Bei Renten wegen voller Erwerbsminderung oder Erwerbsunfähigkeitsrente wird allerdings nur der ermäßigte Beitragssatz angewendet.

In der Pflegeversicherung sind erwerbstätige Rentner ebenfalls versicherungspflichtig zu behandeln.

In der Arbeitslosenversicherung tritt mit Vollendung des 65. Lebensjahres Beitragsfreiheit ein. Der Arbeitgeber bleibt aber trotzdem beitragspflichtig. Bis zur Vollendung des 65. Lebensjahres ist der Rentner versicherungspflichtig einzustufen.

In der Rentenversicherung sind Bezieher einer Vollrente versicherungsfrei. Der Arbeitgeber bleibt für seinen Beitragsanteil, wie bei der Arbeitslosenversicherung, weiterhin beitragspflichtig.

Bei Ausübung einer geringfügigen oder kurzfristigen Beschäftigung kommen die dazugehörigen Regelungen zur Anwendung (siehe geringfügige Beschäftigung).

## 6.5 Wichtiges zur Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer

Der Arbeitgeber ist verpflichtet, die einbehaltene oder pauschalierte Lohnsteuer elektronisch ans Finanzamt zu übermitteln und termingerecht abzuführen. Diese gesetzliche Verpflichtung gilt auch für die Kirchensteuer und den Solidaritätszuschlag.

Auf Antrag kann das Finanzamt zur Vermeidung von unbilligen Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten. In diesem Fall ist die Lohnsteuer-Voranmeldung vom Arbeitgeber oder von einer vertretungsberechtigten Person zu unterzeichnen.

### Termin der Abgabe der Lohnsteueranmeldung

Grundsätzlich ist der Kalendermonat Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum. Es gibt jedoch noch zwei andere Möglichkeiten der Lohnsteuerabgabe.

Beträgt die abzuführende Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr mehr als 800 €, aber weniger als 3.000 €, so ist das Kalendervierteljahr Anmeldungszeitraum.

Beträgt die abzuführende Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr weniger als 800 €, so ist das Kalenderjahr Anmeldungszeitraum.

Wenn allerdings die abzuführende Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr mehr als 3.000 € beträgt, wechselt der Anmeldungszeitraum auf den Kalendermonat.

### Hinweis

Hat die Betriebsstätte 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.

Der Arbeitgeber hat spätestens am zehnten Tag nach Ablauf eines jeden Monats bzw. Lohnsteuer-Anmeldungszeitraums dem Finanzamt, in dessen Bezirk sich die Betriebsstätte befindet, eine Steuererklärung, Lohnsteuer-Erklärung, einzureichen, in der die Summe der im Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum einzubehaltenden und zu übernehmenden Lohnsteuer anzugeben ist.

### Beispiel

#### *Abgabetermin*

- *Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum ist der Kalendermonat*
- *Lohnsteuer-Anmeldung für August 2007 ist spätestens am 10.09.2007 beim Finanzamt einzureichen oder zu übermitteln*

Fällt der zehnte Tag nicht auf einen Arbeitstag, sondern auf einen Samstag, Sonntag oder Feiertag, so ist die Lohnsteuer-Anmeldung dann fristgerecht beim Finanzamt eingereicht, wenn sie dort am nächsten Werktag eingeht.

Die Schonfrist beginnt mit dem Ablauf der gesetzlichen Frist. Fällt der letzte Tag der Schonfrist auf einen Samstag, Sonntag oder Feiertag, so tritt an seine Stelle der nächste Werktag.

Bei einer verspäteten Abgabe der Lohnsteueranmeldung hat das Finanzamt die Möglichkeit, einen Verspätungszuschlag festzusetzen, wenn das Versäumnis nicht entschuldbar erscheint. Schuldhaft handelt der Arbeitgeber, wenn er die gebotene Sorgfalt außer Acht lässt. Der Verspätungszuschlag kann bis zu 10% der festgesetzten Steuer betragen.

Führt der Arbeitgeber die Lohnsteuer nicht rechtzeitig ab, so ist ein Säumniszuschlag zu entrichten. Der Säumniszuschlag beträgt für jeden angefangenen Monat der Säumnis 1 % des rückständigen, auf 50 € nach unten abgerundeten Steuerbetrags.

Um Verspätungs- und Säumniszuschläge zu vermeiden, bitten wir um die rechtzeitige Abgabe der Lohn- und Gehaltsabrechnungsunterlagen in unserer Kanzlei.

### **Hinweis**

Während der Verspätungszuschlag eine Kannvorschrift ist, entsteht der Säumniszuschlag von Gesetzes wegen zwingend.

### **Was müssen Sie zum Jahresanfang beachten?**

Alle Mandanten, deren Lohn- bzw. Gehaltsabrechnungen in unserer Kanzlei durchgeführt werden, möchten wir bitten, die Lohnsteuerkarten der Arbeitnehmer zu Beginn eines jeden Kalenderjahres sowie bei der Aufnahme eines neuen Dienstverhältnisses einzureichen. Bei fehlender Lohnsteuerkarte muss die Lohnsteuer nach der Steuerklasse VI (ungünstigste Steuerklasse) berechnet werden.

Weiterhin möchten wir Sie darauf hinweisen, uns Änderungen der Bankverbindung sowie Wohnungswechsel und Ähnliches umgehend mitzuteilen. Zur Übermittlung der Personal- und Firmendaten halten wir spezielle Vordrucke für Sie bereit. Damit können Sie uns anfallende Änderungen jederzeit problemlos übermitteln.

## 7. Erläuterungen zu bestimmten Ausgaben

### 7.1 Der mitarbeitende Ehegatte

**Selbständige Geschäftsleute und Freiberufler sollten daran denken:**

Wenn ein Ehegatte im Betrieb des anderen Ehegatten Lohn oder Gehalt bezieht, gibt es steuerliche Abzugsmöglichkeiten. Der Steuervorteil besteht darin, dass der Arbeitgeber-Ehegatte diese Lohn- und Gehaltszahlungen als Betriebsausgaben abziehen kann und letztendlich sein zu versteuerndes Einkommen gemindert wird.

**Dies ist jedoch an bestimmte Voraussetzungen gebunden:**

Das Arbeitsverhältnis muss ernsthaft vereinbart und die Vereinbarungen müssen entsprechend eingehalten und durchgeführt werden.

Die vertragliche Gestaltung und ihre Durchführung muss auch unter Dritten üblich sein. Der Arbeitsvertrag soll unter den gleichen Bedingungen wie mit fremden Arbeitnehmern zustande kommen (wie auch bei den bereits angesprochenen Verträgen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft).

#### **Beispiel**

*Ein Geschäftsführer einer GmbH vermietet an diese eine Lagerhalle. Der Mietvertrag muss so geschlossen werden, dass er einem Drittvergleich standhalten würde.*

#### **Hinweis**

Für die einkommensteuerrechtliche Beurteilung von Miet- und Pachtverträgen, Darlehensverträgen und ähnlichen Verträgen sind die Grundsätze zur steuerlichen Anerkennung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen entsprechend anzuwenden.

### 7.2 Bewirtungskosten

**Betrieblich oder geschäftlich veranlasste Bewirtung?**

Handelt es sich bei den Bewirtungsaufwendungen um Betriebsausgaben, so ist zwischen:

- allgemein betrieblich veranlassten Bewirtungen, die in vollem Umfang abzugsfähig sind, und
- geschäftlich veranlassten Bewirtungen, die nur teilweise abzugsfähig sind,

zu unterscheiden.

**Allgemein betrieblich veranlasste Bewirtungen:**

Eine Bewirtung ist allgemein betrieblich veranlasst, wenn der Unternehmer ausschließlich seine eigenen Arbeitnehmer und deren Angehörige bewirtet, z.B. bei Weihnachtsfeiern und sonstigen Betriebsfesten.

#### **Beispiel**

*Ein Unternehmer lädt ausschließlich seine Betriebsangehörigen zu einem Jahresessen ein. Aufwendungen für diese Bewirtung dürfen in voller Höhe als Betriebsausgaben abgezogen werden.*

#### **Achtung:**

Betragen die Aufwendungen des Arbeitgebers, einschließlich Umsatzsteuer, für die üblichen Zuwendungen an den einzelnen Arbeitnehmer insgesamt mehr als 110 € je Veranstaltung, so sind die gesamten Aufwendungen dem Arbeitslohn hinzuzurechnen. Dies gilt ebenfalls für mehr als zwei Veranstaltungen im Kalenderjahr.

## Geschäftlich veranlasste Bewirtungen:

Mit dem Begriff „geschäftlicher Anlass“ wird die Bewirtung mit Geschäftsfreunden umschrieben. Dabei ist es gleichgültig, ob schon Geschäftsbeziehungen mit ihnen bestehen oder erst angebahnt werden sollen. Auch bloße Besucher des Betriebs, deren Bewirtung einen Teil der Öffentlichkeitsarbeit darstellt, mit dem Ziel, Geschäftsabschlüsse zu erleichtern, rechnen zu den Geschäftsfreunden in diesem Sinn.

## Wann liegt eine Bewirtung im steuerlichen Sinn vor?

Eine Bewirtung im steuerlichen Sinn liegt nur dann vor, wenn die Darreichung von Speisen und/oder Getränken eindeutig im Vordergrund steht.

Zu den Aufwendungen für Bewirtungen gehören neben den Kosten für Speisen, Getränke und für Genussmittel (z.B. Zigaretten) auch Aufwendungen, die zwangsläufig im Zusammenhang mit der Bewirtung anfallen, wenn sie im Verhältnis zum Gesamtpreis von untergeordneter Bedeutung sind. Darunter fallen insbesondere Trinkgelder, Garderobengebühren oder Dekorationskosten. Auch der Teil der Aufwendungen, der auf den bewirtenden Unternehmer oder dessen Arbeitnehmer entfällt, gehört zu den Bewirtungsaufwendungen.

## Beispiel

*Ein Unternehmer bespricht bei einem Mittagessen mit einem Spediteur neue Transportwege.*

*Aufwendungen für diese Bewirtung dürfen nur i.H.v. 70 % (bis 31.12.2003 80 %) als Betriebsausgabe abgezogen werden. Die Vorsteuer ist voll abzugsfähig.*

Bei geschäftlich veranlassten Bewirtungen sind die tatsächlichen Bewirtungsaufwendungen nur dann zu 70 % abzugsfähig, wenn diese angemessen sind. Bei der Prüfung der Angemessenheit ist immer auf die Umstände des Einzelfalls abzustellen.

**Bei einer Bewirtung von Kunden oder Geschäftspartnern im eigenen Büro (z.B. Tasse Kaffee, Gebäck) besteht 100-prozentige betriebliche Veranlassung.**

## Welche Nachweise sind erforderlich?

Der Nachweis der Höhe und der betrieblichen Veranlassung der Bewirtungsaufwendungen ist durch schriftliche Angaben zu Ort, Tag, Teilnehmer und Anlass der Bewirtung sowie Höhe der Aufwendungen zu führen.

Zur Bezeichnung der Teilnehmer der Bewirtung ist die Angabe ihres Namens erforderlich. Werden mehrere Personen bewirtet, so müssen die Namen aller Teilnehmer, auch die des bewirtenden Unternehmers, angegeben werden.

## Gaststättenrechnung (maschinell erstellter Registrierkassenbeleg):

Bei Bewirtung in einer Gaststätte ist zusätzlich die Rechnung der Gaststätte beizufügen. Diese Rechnung muss folgende Angaben enthalten:

1. den Namen und die Anschrift der Gaststätte
2. den Tag der Bewirtung
3. die Art und den Umfang der Leistung (**die Bezeichnung „Speisen & Getränke“ ist nicht zulässig**)
4. den Rechnungsbetrag und die Höhe des Trinkgeldes
5. den Anlass der Bewirtung
6. zusätzlich den Namen des bewirtenden Unternehmers  
bei einem Rechnungsbetrag von **über 150 €**.

Oft ist auf der Rückseite der Gaststättenrechnung die Möglichkeit vorgesehen, die nicht bereits in der Rechnung enthaltenen o.g. Angaben zur Bewirtung einzutragen.

### 7.3 Aufwendungen für Geschenke

Sie können betrieblich veranlasste Geschenke für Personen, die nicht Arbeitnehmer bei Ihnen sind, als Betriebsausgaben geltend machen, wenn für die Nettoaufwendungen 35 € (bis VZ 2003 40 €) im Jahr und pro Person nicht überschritten werden.

#### Beispiel

Der vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer U wendet seinem Geschäftsfreund im Januar ein Geschenk (Bruttopreis in Höhe von 15 €) zu. Im Oktober erhält der Geschäftsfreund noch einmal ein Geschenk von U (Bruttopreis in Höhe von 18 €). Der Steuersatz für beide Zuwendungen beläuft sich auf 19%.

#### Lösung

Beide Geschenke sind für die Feststellung der Freigrenze zusammen zu fassen. Der Nettowert von 27 € unterschreitet mit dem Betrag von 35 €. Die Geschenke sind daher abzugsfähig.

Bei den Aufwendungen für Geschenke muss der Name des Empfängers aus der Buchung oder dem Buchungsbeleg sowie der Anlass der Schenkung ersichtlich sein. Die Vorsteuer ist hierbei in voller Höhe abziehbar.

Der Abzug als Betriebsausgabe entfällt vollständig, selbst wenn die Summe der Geschenkaufwendungen im Jahr und pro Person die Obergrenze von 35 € geringfügig überschreitet.

Bei Überschreitung der Freigrenze von 35 € geht der gesamte Vorsteueranspruch verloren.

### 7.4 Kosten eines Firmen-Pkw

Die Kosten eines Firmen-Pkw können als Betriebsausgaben in der Höhe der betrieblichen Veranlassung berücksichtigt werden. Das heißt, soweit eine Privatnutzung (> 10 %) stattfindet – und diese ist im Falle eines Pkw fast immer zu unterstellen –, sind genaue Aufzeichnungen über den Umfang der betrieblichen und privaten Nutzung zu führen.

Da es hier wichtig ist, die Aufzeichnungen sorgfältig, lückenlos und zeitnah zu erfassen, ist es am idealsten, ein Fahrtenbuch zu führen. Es gibt jedoch noch eine weitere Methode, um den privaten Anteil der gefahrenen Kilometer abzugelten.

#### Methode I: Das Fahrtenbuch

Hier ist zu beachten, dass folgende Angaben enthalten sind:

- Datum und Kilometerstand am Beginn und Ende jeder einzelnen Fahrt
- Reiseroute, Reiseziel, Reisezweck und aufgesuchter Gesprächspartner bei jeder einzelnen betrieblichen/beruflichen Fahrt
- Unterteilung in Geschäftsfahrten, Privatfahrten und Fahrten zwischen Wohnung und Arbeit

Ein **Beispiel** zum Fahrtenbuch:

Datum Abfahrt Ankunft	von	nach	Reise-route	Zweck der Reise/Ge- sprächs- partner	Gefahrene Kilometer			Tachostand	
					geschäf- lich	privat	Woh- nung Arbeit	Beginn	Ende
28.01.05 7.00 Uhr 8.10 Uhr	Muster- stadt	Muster- dorf	A4 bis Aus- fahrt Mus- terdorf	Herr Müller	100			1.000	1.100
29.01.05	Adorf	Bdorf	-	privat		50		1.100	1.150

Des Weiteren müssen auch die Kosten für Kraftstoff, Parkgebühren, Kfz-Reparaturen und andere Aufwendungen, welche das Fahrzeug betreffen, angegeben werden.

Am Ende des Jahres kann man so über das Verhältnis der privat und geschäftlich gefahrenen Kilometer erkennen, wie hoch der prozentuale Anteil der privaten Kfz-Kosten ist.

Sollten im Fahrtenbuch Angaben unvollständig sein oder fehlen, ist die private Nutzung eines Kfz mit der **1%-Regel** anzusetzen.

#### Methode II: Die 1%-Regel

Die private Nutzung eines betrieblichen Pkw ist ab dem Veranlagungszeitraum 1996 für jeden Kalendermonat mit 1 % des inländischen Listenpreises des Fahrzeugs (soweit es sich um notwendiges Betriebsvermögens handelt) zum Zeitpunkt der Erstzulassung zuzüglich der Kosten für Sonderausstattung und einschließlich der Umsatzsteuer anzusetzen.

Für die nicht mit Vorsteuer belasteten Kosten kann ein pauschaler Abschlag von 20 % vorgenommen werden (nur noch bei Pkw, die vor dem 01.04.1999 angeschafft wurden).

Dies gilt nur für vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer bzw. Unternehmen. Bei Unternehmern/Unternehmen, die nicht vorsteuerabzugsberechtigt sind, ist dieser Abschlag bedeutungslos, für sie ist der Monatswert der Nutzungsentnahme ausschlaggebend.

Weiterhin sind Aufwendungen für Fahrten des Steuerpflichtigen zwischen Wohnung und Betriebsstätte mit einem Pauschalbetrag von 0,03 % des inländischen Listenpreises bzw. 0,002 % des inländischen Listenpreises je Entfernungskilometer anzusetzen und teilweise – grundsätzlich mit dem die so genannte Kilometerpauschale übersteigenden Betrag – von dem Betriebsausgabenabzug ausgeschlossen.

Sollten Sie Ihrem Arbeitnehmer ein Firmenfahrzeug überlassen, so teilen Sie uns dies bitte mit und besprechen Sie die Besteuerung des geldwerten Vorteils mit unserem Lohnbuchhalter.

#### 7.5 Telefonkosten

Telefonkosten sind Betriebsausgaben, wenn sie betrieblich veranlasst sind. Bei einem Telefonanschluss, der in geringem Umfang privat genutzt wird, ist der private Nutzungsanteil zu schätzen. Wird ein privater Telefonanschluss zum Teil geschäftlich genutzt, sind die Betriebsausgaben anhand konkreter Aufzeichnungen zu ermitteln.

Ein **Beispiel** für eine separate Gesprächsaufzeichnung über einen Gebührenzähler.

<i>Telefon-Nr.</i>	<i>Name</i>	<i>Grund</i>	<i>Uhrzeit</i>	<i>Gebühr</i>
<i>034325/25564185</i>	<i>Meier</i>	<i>Terminvereinbarung mit Neukunden</i>	<i>15.25</i>	<i>0,24 €</i>
<i>032564/25145529</i>	<i>Lehmann</i>	<i>Besprechung Schulz (Kunde)</i>	<i>09.35</i>	<i>0,55 €</i>

#### **7.6 Betrieblich veranlasste Fahrtkosten im Privat-Pkw und Reisekosten**

Eine Dienst-/Geschäftsreise liegt vor, wenn der Unternehmer/Arbeitnehmer außerhalb seiner Wohnung und seiner regelmäßigen Arbeitsstätte vorübergehend beruflich tätig wird. Eine Mindestentfernung ist dabei uninteressant.

Für die Beanspruchung von Verpflegungsmehraufwendungen, bei der Benutzung eines privaten Pkw oder bei Übernachtungskosten ist eine Reisekostenabrechnung zu erstellen.

**Ein Muster für eine Reisekostenabrechnung befindet sich auf der nächsten Seite.**

# Reisekostenabrechnung Veranlagungszeitraum 20....

Name des Arbeitnehmers: .....

Adresse des Arbeitnehmers: .....

Name des Arbeitgebers: .....

Adresse des Arbeitgebers: .....

Zielort der Reise: .....

Zweck der Reise: .....

Reisebeginn: am ..... um ..... Uhr

Ende der Reise: am ..... um ..... Uhr

## 1. Fahrtkosten

① Bundesbahn (lt. Ticket)	von .....	nach .....	..... €
② Flugzeug (lt. Ticket)	von .....	nach .....	..... €
③ eigener Pkw	von .....	nach .....	
	und zurück	..... km à 0,30 €	..... €
	Mitnahme von Personen	..... km à 0,02 €	..... €

## 2. Verpflegungskosten

Reisedauer	Tage	x	Pauschalsatz	=	..... €
<u>für Deutschland</u>					
mind. 8 Std., aber weniger als 14 Std.	.....	x	6 €	=	..... €
mind. 14 Std., aber weniger als 24 Std.	.....	x	12 €	=	..... €
mind. 24 Std.	.....	x	24 €	=	..... €
<u>für Ausland</u>					
.....	.....	x	..... €	=	..... €

## 3. Übernachtungen

<u>für Deutschland</u>					
① im Hotel	vom ..... bis .....		lt. Beleg Nr.: .....		..... €
② im Schlafwagen			lt. Beleg Nr.: .....		..... €
<u>für Ausland</u>					
.....	vom ..... bis .....		lt. Beleg Nr.: .....		..... €

## 4. Auslagen zum Einzelnachweis

– für .....	lt. Beleg Nr.: .....	..... €
– für .....	lt. Beleg Nr.: .....	..... €
– für .....	lt. Beleg Nr.: .....	..... €

**Gesamtbetrag:** ..... €

Ich versichere die Richtigkeit der Angaben.

.....  
Ort, Datum

.....  
Unterschrift des Arbeitnehmers

Angaben des Arbeitgebers: Hiermit bestätigen wir die sachliche Richtigkeit der Reisekostenabrechnung. Der Betrag wurde am ..... ausgezahlt bzw. angewiesen.

.....  
Stempel und Unterschrift des Arbeitgebers

## 7.7 Pauschalbeträge für Reisekosten

Nachzulesen unter: Abschnitt 39 LStR

	bei einer Abwesenheit von		Pauschale
I.)	mindestens 8 Stunden	aber weniger als 14 Stunden	6 €
II.)	mindestens 14 Stunden	aber weniger als 24 Stunden	12 €
III.)	mindestens 24 Stunden		24 €

Ein Einzelnachweis von Verpflegungsmehraufwendungen ist ab 1996 nicht mehr möglich. Neben den Verpflegungsmehraufwendungen haben Sie auch die Möglichkeit, Fahrt- und Übernachtungskosten geltend zu machen.

Weitere Informationen erhalten Sie gern von unseren Mitarbeitern.

## Warum der ganze Aufwand?

Oft ist man verärgert über die ständigen Anforderungen des Steuerberaters. Als hätte man nichts Besseres zu tun!

**Wir möchten jedoch mit unserer Arbeit und Ihrer Unterstützung Folgendes erreichen:**

**Minimierung/Optimierung der Steuerlast**, d.h. nicht mehr Steuern zahlen als notwendig!

Dies geht nur mit „wasserdichten“ Buchhaltungsunterlagen, damit Sie bei einer späteren Betriebsprüfung nicht in „Erklärungsnotstand“ geraten.

**Nutzung Ihrer Buchhaltung als wichtiges Arbeitsmittel**, d.h., Sie sollen mit den Daten Ihrer Buchhaltung etwas anfangen können. Die betriebswirtschaftlichen Auswertungen müssen aussagefähig und korrekt sein, um Ihnen zu helfen. Der Jahresabschluss – z.B. bei einer Kapitalgesellschaft – soll Anteilseignern und Gläubigern einen Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens geben.

**Fazit: Unsere Leistung dient Ihrem Erfolg,  
helfen Sie uns dabei!**

### Wann finden Beratungsgespräche statt?

Im Prinzip, wann immer Sie möchten! – Wir stehen Ihnen jederzeit gern zur Verfügung!

Auch vor wichtigen betrieblichen Investitionsentscheidungen oder dem Kauf von Immobilien etc. ist steuerlicher Rat wichtig.

Rufen Sie Herrn/Frau ..... (Tel. ....) einfach an und vereinbaren Sie einen Termin. Wenn es drängt und Sie es wünschen, sind wir auch abends für Sie erreichbar.

### Wir laden Sie zu einem Gespräch ein, wenn

- der Jahresabschluss des Vorjahres besprochen werden muss,
- wir bis zum 30.09. des laufenden Jahres Ihre Buchhaltung bearbeitet haben und über die steuerlichen Auswirkungen der bisherigen Umsatz- und Kostenzahlen sprechen sollten,
- Ihre Umsatz- und Kostenzahlen eine kurzfristige Strategie- und Gestaltungsberatung erfordern.

**Noch Fragen? Sicher! – Wir stehen Ihnen gern zur Verfügung.**

.....  
Ort, Datum

.....  
Ihre Steuerkanzlei