

Mandanten-Rundschreiben 9/2010

Steuertermine im September 2010

Fälligkeit 10.09. Ende Zahlungsschonfrist 13.09.

- Lohnsteuer: mtl.
- Umsatzsteuer: mtl.
- Einkommensteuer: 1/4-jährliche Vorauszahlung
- Körperschaftsteuer: 1/4-jährliche Vorauszahlung

Zahlung mit/per

Überweisung
Scheck
Bargeld

Eingang/Gutschrift beim Finanzamt

Gutschrift spätestens am Ende der Schonfrist
Eingang drei Tage vor Fälligkeit
Eingang am Tag der Fälligkeit

Sonstige Termine

Umsatzsteuer:

25.09. Zusammenfassende Meldung August 2010 (vgl.6/2010)

Sozialversicherungsbeiträge:

24.09. Übermittlung Beitragsnachweise

28.09. Fälligkeit (voraussichtliche) Beitragsschuld September 2010
zzgl. restliche Beitragsschuld August 2010

Diverse:

30.09. Meldung der Beitragsbemessungsgrundlagen zur Insolvenzsicherung an den Pensions-Sicherungs-Verein

Allgemeines

Basis-/Verzugszinssatz

Der Basiszinssatz nach § 247 BGB – z.B. als Bezugsgröße für die Berechnung von Verzugszinsen – wird jeweils zum 1. Januar und 1. Juli neu festgesetzt.

Dieser Basiszinssatz bleibt ab **1. Juli 2010 auf 0,12%**.

Der Verzugszinssatz beträgt damit nach § 288 BGB

- > für Verbrauchergeschäfte 5,12% (bisher 5,12%),
- > bei Handelsgeschäften 8,12% (bisher 8,12%).

Abgabefrist für Steuererklärungen 2009

Sofern die **Steuererklärungen 2009** (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer, gesonderte und einheitliche Feststellung) von Angehörigen der steuerberatenden Berufe angefertigt werden, verlängert sich die grundsätzliche Frist (31. Mai 2010) allgemein **bis zum 31. Dezember 2010**.

Die Finanzämtern können Erklärungen mit angemessener Frist vorab anfordern.

Über den 31. Dezember 2010 hinaus kann die Frist bis zum 28. Februar 2011 **nur aufgrund begründeter Einzelanträge** verlängert werden. Eine weitergehende Fristverlängerung kommt grundsätzlich nicht in Betracht.

Hinweis

Um **Bearbeitungseingpässe** am Jahresende zu vermeiden, sollten die notwendigen Unterlagen den steuerlichen Beratern rechtzeitig zur Verfügung gestellt werden.

Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4.1.2010 (BStBl 2010 Teil I S. 29)

Einkommensteuer – Körperschaftsteuer

Körperschaftsteuerguthaben

Erstattungsanspruch auf den Solidaritätszuschlag ?

Aufgrund einer Änderung des Körperschaftsteuergesetzes wurde letztmalig auf den 31.12.2006 ein Körperschaftsteuerguthaben ermittelt, das grundsätzlich innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren ausbezahlt wird.

Ein Finanzgericht hat eine Klage abgewiesen, mit der zusätzlich der auf das Guthaben entfallende Solidaritätszuschlag geltend gemacht wurde. Gegen dieses Urteil wurde die Revision beim Bundesfinanzhof zugelassen.

Anmerkung

Körperschaften können vorsorglich einen entsprechenden Antrag beim zuständigen Finanzamt einreichen, gegen die darauf erfolgende Ablehnung Einspruch einlegen und zugleich unter Hinweis auf das anhängige Verfahren das Ruhen des Verfahrens beantragen.

FG Köln, Urteil vom 16.12.2009 - 13 K 64/09 (DSiZ-Aktuell 2010 S. 468)

Gemischt (betrieblich und privat) veranlasste Aufwendungen Steuerliche Beurteilung

Der Große Senat des Bundesfinanzhofs hat durch Beschluss das bisher geltende Aufteilungs- und Abzugsverbot für gemischt veranlasste Aufwendungen aufgegeben (vgl. 3/2010).

Die Finanzverwaltung hat jetzt auf der Grundlage dieses Beschlusses zur steuerlichen Behandlung gemischter Aufwendungen in einem umfangreichen Schreiben Stellung genommen.

Nachstehend wird in Kurzform auf die wichtig erscheinenden Passagen dieses Schreibens eingegangen.

1. Nicht abziehbare Aufwendungen

Nicht abziehbar sind die Kosten der Lebensführung (z.B. Wohnung, Ernährung, Kleidung, allgemeine Schulausbildung, Kindererziehung, persönliche Bedürfnisse des täglichen Lebens, Zeitung, Rundfunk, Besuch kultureller oder sportlicher Veranstaltungen).

Außerdem fallen hierunter Aufwendungen, die mit dem persönlichen Ansehen des Steuerpflichtigen in Verbindung stehen (Repräsentationsaufwendungen) sowie alle Aufwandspositionen, die durch das steuerliche Existenzminimum abgegolten oder als Sonderausgaben oder als außergewöhnliche Belastungen abziehbar sind.

2. Aufteilung gemischter Aufwendungen

Eine **Aufteilung** kommt **nur** in Betracht, **wenn die betriebliche oder berufliche Veranlassung dargelegt und nachgewiesen** wird.

Eine untergeordnete betriebliche/berufliche Mitveranlassung von unter 10% bleibt ebenso unberücksichtigt (Aufwendungen voll privat) wie eine untergeordnete private Mitveranlassung unter 10% (Aufwendungen voll betrieblich/beruflich).

Die Aufteilung hat nach einem geeigneten Aufteilungsmaßstab zu erfolgen, z.B. nach Zeitanteilen, Mengenanteilen, Flächenanteilen oder nach Köpfen.

3. Beispiele

3.1. Firmenjubiläum eines Einzelunternehmers

Teilnahme von 100 Personen, davon 80 Kunden/Geschäftsfreunde und 20 private Gäste; Kosten 5.000 € davon 4.000 € für Bewirtung (Essen und Getränke).

Sachgerechte Aufteilung nach Köpfen ergibt abzugsfähige Betriebsausgaben in Höhe von insgesamt 3.040 €:

80%/4.000 € Bewirtung = 3.200 €, davon 70% abzugsfähig = 2.240 €
80%/1.000 € so. Kosten = 800 €.

3.2. Fachkongress im Ausland

Anreise Samstag früh, Kongress Dienstag bis Donnerstag, Rückreise Sonntag abend.

Abzugsfähig sind neben den Kongressgebühren (ausschließlich betrieblich/beruflich veranlasst) die Kosten für 2 Übernachtungen (Dienstag bis Donnerstag) und die Flugkosten nach Zeitanteilen (Tagen) mit 3/9.

*BMF-Schreiben vom 6.7.2010 - IV C 3 - S 2227/07/10003
(noch nicht veröffentlicht)*

Auflösungsverlust aus einer Beteiligung i.S. von § 17 EStG

Die vollumfängliche Abzugsfähigkeit eines Auflösungsverlusts (vgl. 7/2010), wenn keinerlei zu versteuernde Einnahmen zugeflossen sind, wird jetzt auch von der Finanzverwaltung anerkannt. Die Finanzverwaltung hat ihren Nichtanwendungserlass aufgehoben.

Hinweis

Im Rahmen des Jahressteuergesetzes 2010 ist jedoch eine Änderung des § 3c EStG geplant, wonach schon die Einnahmerezierungsabsicht für einen nur anteiligen Ausgabenabzug ausreichend ist. Diese Bestimmungen sollen ab dem Veranlagungszeitraum 2011 gelten.

BMF-Schreiben vom 28.6.2010 - IV C 6 - S 2244/09/1002 (DB 2010 S. 1493)

Übertragung zwischen Schwesterpersonengesellschaften Gewinnrealisierung ?

Aus § 6 Abs. 5 EStG ergibt sich die Möglichkeit, ohne Aufdeckung von stillen Reserven Wirtschaftsgüter zwischen verschiedenen Betriebsvermögen zu überführen.

Es ist umstritten, ob diese Regelung auch auf die Übertragung zwischen den Gesamthandsvermögen von Schwestergesellschaften anzuwenden ist.

Der IV. Senat des Bundesfinanzhofs hat ernsthafte Zweifel geäußert, ob die Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft auf eine andere personen- und beteiligungsidentische Personengesellschaft zur Aufdeckung und Besteuerung der stillen Reserven in diesem Wirtschaftsgut führt.

Damit wird dem I. Senat des Bundesfinanzhofs widersprochen, der die Buchwertfortführung verworfen hat.

Im späteren Hauptsacheverfahren wird vermutlich der Große Senat des Bundesfinanzhofs zur Entscheidung angerufen.

Hinweis

Steuerfälle, bei denen es zu einer unerwünschten Gewinnrealisierung gekommen ist, sollten deshalb offen gehalten werden.

BFH-Beschluss vom 15.4.2010 - IV B 105/09 (DB 2010 S. 1155)

Umsatzsteuer

Finanzielle Eingliederung einer GmbH Umsatzsteuerliche Organschaft bei Betriebsaufspaltung ?

„Verfügen mehrere Gesellschafter nur gemeinsam über die Anteilsmehrheit an einer GmbH und einer Personengesellschaft, ist die GmbH nicht finanziell in die Personengesellschaft eingliedert (Änderung der Rechtsprechung).“

Die Voraussetzungen einer umsatzsteuerlichen Organschaft liegen vor, wenn eine juristische Person (z.B. GmbH) nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse finanziell, wirtschaftlich und organisatorisch in das Unternehmen eines anderen Unternehmers eingegliedert ist.

Für die **finanzielle Eingliederung** ist im Hinblick auf das notwendige Über- und Unterordnungsverhältnis eine **unmittelbare Beteiligung erforderlich**. Sie setzt voraus, dass der Organträger in der Organgesellschaft seinen Willen durch Mehrheitsbeschluss durchsetzen kann. Die finanzielle Eingliederung kann daher nicht mehr mittelbar über mehrere Gesellschafter des Organträgers erfolgen. Das Vorliegen einer ertragsteuerlichen Betriebsaufspaltung führt damit nicht mehr zwangsläufig zur umsatzsteuerlichen Organschaft.

Die bisherige Rechtsprechung orientierte sich an den ertragsteuerlichen Gegebenheiten, nach denen die Beteiligungen an der Kapitalgesellschaft bei den Gesellschaftern der Personengesellschaft zum steuerlichen Sonderbetriebsvermögen gehören.

Anmerkung

Es bleibt abzuwarten, ob dieses Urteil durch Veröffentlichung im Bundessteuerblatt auch von der Verwaltung angewandt wird und ggf. ab wann.

BFH-Urteil vom 22.4.2010 - V R 9/09 (DStR 2010 S. 1277)

Schenkungsteuer – Erbschaftsteuer

GmbH-Anteile im Rahmen einer Betriebsaufspaltung

Nach den neuen Regelungen im Erbschaft- bzw. Schenkungsteuerrecht gehören GmbH-Anteile (Betriebs-GmbH) nur dann zum begünstigten Vermögen i.S. des § 13b ErbStG, wenn der Erblasser oder Schenker am Nennkapital dieser Gesellschaft zu mehr als 25% unmittelbar beteiligt war.

Diese Mindestbeteiligungshöhe gilt je einzeln (!) sowohl für Anteile im steuerlichen Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters als auch für Anteile im Gesamthandsvermögen der Besitzpersonengesellschaft selbst.

Nach den Verwaltungsrichtlinien (Hinweis 30 Absatz 2 zu § 13b ErbStG) ist es daher möglich, dass Anteile im Sonderbetriebsvermögen eines einzelnen Gesellschafters die Mindestbeteiligung (mehr als 25%) erfüllen, Anteile im Gesamthandsvermögen der Gesellschaft selbst hingegen nicht, weil die Gesellschaft selbst an der GmbH z.B. nur mit 20% beteiligt ist.

Diese Vorgabe deckt sich nicht mit den ertragsteuerlichen Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung.

Das Risiko der Zuordnung zum nicht begünstigten Gesamtvermögen steigt grundsätzlich mit der Anzahl der Gesellschafter, weil damit geringere Beteiligungshöhen verbunden sind.

Diesem Risiko kann auf zwei Wegen begegnet werden. Entweder werden alle „privat“ gehaltenen GmbH-Anteile des Sonderbetriebsvermögens in das Gesamthandsvermögen der Besitzpersonengesellschaft eingebracht *) oder es findet eine sogenannte Poolung statt, wonach mehrere Gesellschafter vereinbaren, nur einheitlich über die Anteile zu verfügen und das Stimmrecht nur einheitlich auszuüben.

*) Hinweis

Die Überführung eines Wirtschaftsguts aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen hat zwingend zum Buchwert zu erfolgen. Stille Reserven brauchen daher nicht versteuert zu werden.

Erbschaftsteuerreformgesetz (BStBl 2008 Teil I S. 3018)