

# KELLER & WAGENER

## STEUERBERATER

Fritz-Kopp-Straße 8 · 88090 Immenstaad a. B. · Telefon (0 75 45) 93 23-0 · Telefax (0 75 45) 93 23-39  
Andreas-Rogg-Gasse 5-7 · 88630 Pfullendorf · Telefon (0 75 52) 60 90 · Telefax (0 75 52) 60 99  
Schlossseeallee 13 · 88682 Salem · Telefon (0 75 53) 92 25-0 · Telefax (0 75 53) 92 25-22

## Mandanten-Rundschreiben 9/2012

### Steuertermine im September 2012

#### Fälligkeit 10.09. Ende Zahlungsschonfrist 13.09.

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

#### Zahlung mtl/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 2012

#### Sozialversicherungsbeiträge:

24.09. Übermittlung Beitragsnachweise

26.09. Fälligkeit (voraussichtliche) Beitragsschuld September 2012  
zzgl. restliche Beitragsschuld August 2012

#### Diverse:

01.10. Meldung der Beitragsbemessungsgrundlagen zur  
Insolvenzversicherung an den Pensions-Sicherungs-Verein

01.10. Antrag auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen  
(Elektronisches Vorsteuer-Vergütungsverfahren § 18g UStG/18g. 1. UStAE)

## Allgemeines

### Abgabefrist für Steuererklärungen 2011

Sofern die **Steuererklärungen 2011** (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Umsatzsteuer, gesonderte und einheitliche Feststellung) von Angehörigen der steuerberatenden Berufe angefertigt werden, verlängert sich die grundsätzliche Frist (31. Mai 2012) allgemein **bis zum 31. Dezember 2012**.

Diese Frist kann über den 31. Dezember 2012 bis zum 29. Februar 2013 **nur aufgrund begründeter Einzelanträge** verlängert werden. Eine weitergehende Fristverlängerung kommt grundsätzlich nicht in Betracht.

Es bleibt den Finanzämtern vorbehalten, Erklärungen mit angemessener Frist für einen Zeitpunkt vor Ablauf der allgemein verlängerten Frist anzufordern.

#### Hinweis:

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

Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2.1.2012 -2011/1003842 (DB 2012 S. 147)

### Förderung von Energieberatung im Mittelstand

Auf Grund steigender Energiekosten weist das Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie (BMWi) auf die Förderung

von Energieberatungen im Mittelstand für privatwirtschaftliche Unternehmen und Freiberufler mit einem Betriebsstandort in Deutschland hin. Diese Förderung gewährt Zuschüsse für eine professionelle, externe Beratung bis zu insgesamt 6.080 €.

Kleine (weniger als 50 Mitarbeiter und Jahresumsatz/Jahresbilanzsumme höchstens 10 Mio €) und mittlere Unternehmen (weniger als 250 Mitarbeiter und Jahresumsatz höchstens 50 Mio € oder Jahresbilanzsumme höchstens 43 Mio €), deren jährliche Energiekosten mehr als 5.000 € betragen, können diese Zuschüsse für Energieberatungen erhalten.

Im ersten Schritt werden im Rahmen einer Initialberatung (Zuschuss 80% des Beraterhonorars, max. 1.280 €) die Schwachstellen analysiert. Im zweiten Schritt, der Detailberatung, werden konkrete Verbesserungsvorschläge erarbeitet (Zuschuss 60% des Beraterhonorars, max. 4.800 €).

Weitere Einzelheiten zum Programm können u.a. folgenden Quellen entnommen werden:

[www.bmwi.de](http://www.bmwi.de), <http://energie-beratung.kfw.de>,  
[www.energie-effizienz-experten.de](http://www.energie-effizienz-experten.de).

### Schenkungsbedingte Rückforderungen Beginn der 10-Jahresfrist

Nach dem Urteil eines Sozialgerichts zur Sozialhilfe beginnt die 10-Jahresfrist zur Rückforderung einer Grundstücksschenkung nach § 529 Abs. 1 BGB bei vorbehaltenem Nießbrauch nicht zu laufen (vgl. 6/2012).

Dieses Urteil steht in **Widerspruch zu einer Entscheidung des Bundesgerichtshofes**, der wie folgt entschieden hat:

"Bei der Schenkung eines Grundstücks genügt es zur Leistung des geschenkten Gegenstandes im Sinne von § 529 Absatz 1 Fall 2 BGB, dass der Beschenkte nach dem formgerechten Abschluss des Schenkungsvertrages und der Auflassung einen Antrag auf Eintragung der Rechtsänderung beim Grundbuchamt eingereicht hat."

"Der Beginn der in § 529 Absatz 1 Fall 2 BGB vorgesehenen Zehnjahresfrist wird nicht dadurch gehindert, dass sich der Schenker an dem verschenkten Gegenstand ein lebenslanges Nutzungsrecht vorbehält."

In der Urteilsbegründung wird u.a. ausgeführt, dass ein vorbehaltenes Nutzungsrecht die Leistungsfähigkeit des Schenkers erhöhe und seine Bedürftigkeit u.a. gegenüber dem Träger der Sozialhilfe vermindere. Ein Vergleich zu Pflichtteilsergänzungsansprüchen, bei denen die 10-Jahresfrist nicht zu laufen beginnt, gehe fehl. Die Rückforderung wurde deshalb wegen Ablaufs der 10-Jahresfrist abgelehnt.

BGH-Urteil vom 19.7.2011 - X ZR 140/10 (ZEV 2011 S. 666)

## Einkommensteuer – Körperschaftsteuer

### Wahlrecht bei der Ermittlung der Herstellungskosten Handelsrecht – Steuerrecht

**Handelsrechtlich** besteht nach § 255 Abs. 2 Satz 3 HGB folgendes Wahlrecht:

"Bei der Berechnung der Herstellungskosten dürfen angemessene Teile der Kosten der allgemeinen Verwaltung sowie ange-

messene Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs, für freiwillige soziale Leistungen und für die betriebliche Altersversorgung einbezogen werden, soweit diese auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.“

Nach den allgemeinen Grundsätzen, dass auf der Aktivseite der Bilanz ein handelsrechtliches Bilanzierungswahlrecht eine steuerliche Aktivierungspflicht nach sich zieht, müssten vorstehende Aufwendungen steuerlich zwingend berücksichtigt werden.

Die Finanzverwaltung gewährt dieses **Wahlrecht aber auch steuerlich solange** wie die **Einkommensteuer-Richtlinien 2008** in R 6.3. Absatz 4 zu § 6 EStG noch gelten.

Inzwischen liegt der **Entwurf** der neuen Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien **2012** (EStÄR 2012) vor, die nunmehr den vorstehenden Grundsätzen entsprechen.

Wird der Entwurf unverändert umgesetzt, gehören zu den **steuerlichen Herstellungskosten** nunmehr zwingend auch:

> *angemessene Kosten der allgemeinen Verwaltung,*

Zu den Kosten für die allgemeine Verwaltung gehören u.a. die Aufwendungen für Geschäftsleitung, Einkauf und Wareneingang, Betriebsrat, Personalbüro, Nachrichtenwesen, Ausbildungswesen, Rechnungswesen – z.B. Buchführung, Betriebsabrechnung, Statistik und Kalkulation –, Feuerwehr, Werkschutz sowie allgemeine Fürsorge einschließlich Betriebskrankenkasse.

> *angemessene Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs,*

Zu den Aufwendungen für soziale Einrichtungen gehören z.B. Aufwendungen für Kantine einschließlich der Essenszuschüsse sowie für Freizeitgestaltung der Arbeitnehmer.

> *angemessene Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen,*

Freiwillige soziale Leistungen sind nur Aufwendungen, die nicht arbeitsvertraglich oder tarifvertraglich vereinbart worden sind; hierzu können z.B. Jubiläumsgeschenke, Wohnungs- und andere freiwillige Beihilfen, Weihnachtsgewinne oder Aufwendungen für die Beteiligung der Arbeitnehmer am Ergebnis des Unternehmens gehören.

> *angemessene Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung.*

Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung sind Beiträge zu Direktversicherungen, Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen, Pensionsfonds sowie Zuführungen zu Pensionsrückstellungen.

Werden **handelsrechtlich** die eingangs erwähnten Kosten im Rahmen der Ermittlung der Herstellungskosten nicht berücksichtigt, dann ergeben sich damit zwingend höhere steuerliche Herstellungskosten. Das bisherige Wahlrecht besteht nur noch für Wirtschaftsjahre, die vor der Veröffentlichung der EStÄR 2012 im Bundessteuerblatt enden. Mit den höheren steuerlichen Wertansätzen sind handelsrechtlich aktive latente Steuern verbunden.

Anmerkung:

Die endgültige Fassung der EStÄR 2012 bleibt abzuwarten.

*BMF-Schreiben vom 12.03.2010 - IV C 6 - S 2133/09/1001, 2010/0188935 (BStBl 2010 Teil I S. 239)*

*BMF-Schreiben vom 22.6.2010 - IV C 6 - S 2133/09/10001 (BStBl 2010 Teil I S. 597)*

*Entwurf der Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2012 (BMF)*

### **Rücklage für Ersatzbeschaffung Verlängerung Reinvestitionsfristen**

Die Gewinnrealisierung durch Aufdeckung stiller Reserven kann in bestimmten Fällen der Ersatzbeschaffung vermieden werden (R 6.6 EStR).

**Voraussetzung** ist das Ausscheiden eines Wirtschaftsguts durch höhere Gewalt oder zur Vermeidung eines behördlichen Eingriffs und die Anschaffung oder Herstellung eines funktionsgleichen Wirtschaftsguts innerhalb bestimmter Fristen, auf das die stillen Reserven übertragen werden.

Der **Bundesfinanzhof** erkennt diese Regelung als Gewohnheitsrecht an, **verlängert** aber die von der Verwaltung bisher vorgegebenen **Reinvestitionsfristen** in Anlehnung an jene Fristen im Rahmen der Vorschrift des § 6b EStG.

Bei **Grundstücken** muss die Ersatzbeschaffung hiernach spätestens **innerhalb von 4 Wirtschaftsjahren** (bisherige Verwaltungsauffassung 2 Jahre), im Falle eines **Gebäudeneubaus** spätestens **innerhalb von 6 Wirtschaftsjahren** erfolgen.

Dabei gilt die widerlegbare Vermutung, dass die bei Bildung der Rücklage nachgewiesene (Re-) Investitionsabsicht bis zu dem Fristablauf fortbesteht. Die Rücklage ist jedoch in dem Zeitpunkt aufzulösen, in dem diese Absicht aufgegeben wird.

*BFH-Urteil vom 12.1.2012 - IV R 4/09 (DStR 2012 S. 945)*

## **Gewerbsteuer**

### **Hinzurechnung von Mieten/Pachten für die Benutzung unbeweglicher Wirtschaftsgüter**

Miet- und Pachtzinsen (einschließlich Leasingraten) für die Benutzung der unbeweglichen Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die im Eigentum eines anderen stehen, unterliegen nach der Vorschrift des § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG der Hinzurechnung.

Nach einer Verfügung der Finanzverwaltung gilt diese Hinzurechnung nicht für einen **"sog. Lagervertrag"**, der nicht nur auf das bloße Einstellen von Waren abstellt.

Gegenstand eines Lagervertrags ist nicht nur die Lagerung selbst, sondern auch die Aufbewahrung, die mit der Übernahme von **Obhutspflichten** (z.B. ordnungsgemäße Unterbringung, Ein- und Ausgangskontrolle, Überprüfung und Beobachtung des Lagerguts) verbunden ist.

Anmerkung:

Zur evtl. Verfassungswidrigkeit der gesamten Hinzurechnungsvorschrift vgl. 5/2012.

*OFD Magdeburg, Verfügung vom 7.5.2012 - G 1422 - 67 - St 216 (Ubg 2012 S. 411)*

Hinweis:

Ergänzend ist darauf hinzuweisen, dass der **Erläss** (aus dem Jahr 2008) zu Zweifelsfragen/Anwendungsfragen zur Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen nach § 8 Nr. 1 GewStG **neu gefasst** (Klarstellungen/Änderungen) wurde.

*Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2.7.2012 (BStBl. Teil I 2012 S. 654)*

### **Erweiterte Gewerbesteuerkürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG**

Der Gewerbeertrag wird nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG um den Teil gekürzt, der auf die Verwaltung und Nutzung des eigenen Grundbesitzes entfällt.

Dies gilt auf Antrag u.a. für Unternehmen, die **ausschließlich** eigenen Grundbesitz oder neben eigenem Grundbesitz eigenes Kapitalvermögen verwalten und nutzen.

Bei einer **gewerblichen** Gesellschaft kraft Rechtsform, die eigenen Grundbesitz verwaltet, findet diese erweiterte Gewerbesteuerkürzung jedoch dann keine Anwendung, wenn die Gesellschaft eine **Photovoltaikanlage** betreibt. Die Produktion von Strom und die entgeltliche Einspeisung in das öffentliche Netz stellen eine gewerbliche Tätigkeit dar, die die erweiterte GewSt-Kürzung ausschließen.

Hinweis:

Bei einer **vermögensverwaltenden** Personengesellschaft besteht zudem das Risiko, dass wegen der gewerblichen Photovoltaiktätigkeit alle Erträge "gewerblich infiziert" und als solche aus Gewerbebetrieb behandelt werden.

In vergleichbaren Fällen sollten diese Anlagen daher "ausgelagert" und von einem einzelnen Gesellschafter oder einer gesonderten Personengesellschaft betrieben werden.

*Finanzgericht Berlin-Brandenburg, Urteil vom 13.12.2011 - 6 K 6181/08 (KÖSDI 2012 S. 17965)*