

**Mandantenrundsreiben März 2006**

Sehr geehrter Internetuser,  
sehr geehrte Internetuserin,

nachfolgend möchten wir Sie nun mit den steuerlichen Neuerungen der letzten Monate vertraut machen. Wir hoffen, dass wir Ihnen wieder wertvolle Informationen zur Verfügung stellen können.

**Termine März 2006**

Bitte beachten Sie die folgenden Termine, zu denen die Steuern fällig werden:

Steuerart	Fälligkeit	Ende der Schonfrist bei Zahlung durch	
		Überweisung <sup>1</sup>	Scheck
Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag <sup>2</sup>	10.3.2006	13.3.2006	10.3.2006
Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag	Ab dem 1.1.2005 ist die Kapitalertragsteuer sowie der darauf entfallende Solidaritätszuschlag zeitgleich mit einer nach dem 31.12.2004 erfolgten Gewinnausschüttung an den Anteilseigner an das zuständige Finanzamt abzuführen.		
Einkommensteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag	10.3.2006	13.3.2006	10.3.2006
Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag	10.3.2006	13.3.2006	10.3.2006
Umsatzsteuer <sup>3</sup>	10.3.2006	13.3.2006	10.3.2006

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

<sup>2</sup> Für den abgelaufenen Monat.

<sup>3</sup> Für den abgelaufenen Monat; bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat.

**Unfallbedingte Aufwendungen als Betriebsausgaben**

Unfallschäden sind steuerrechtlich dem betrieblichen Bereich zuzuordnen, wenn der Unfall auf einer Betriebsfahrt entstanden ist. Dagegen entfallen die Kosten eines Unfalls auf einer Privatfahrt auch auf den privaten Bereich. Wird eine Reise sowohl aus betrieblichen als auch aus privaten Gründen durchgeführt, können Unfallschäden Betriebsausgaben sein, wenn die Reise ansonsten planmäßig verläuft und die private Mitveranlassung von geringer Bedeutung ist.

Entstehen bei einer solchen Reise allerdings erhebliche Unfallkosten, so sind die privat veranlassten Aufwendungen nicht abzugsfähig.

Diesen Grundsatz hat der Bundesfinanzhof in einem Fall aufgestellt, bei dem ein Ärzt Ehepaar auf einem Flug zu einem Kongress abstürzte. Die private Veranlassung lag darin, dass es zwei ihnen bekannte Privatpersonen mitgenommen hatte.

**Ordnungsmäßigkeit der Buchführung bei Verwendung eines PC-Kassensystems und Zulässigkeit von Testkäufen im Besteuerungsverfahren**

Einer ordnungsgemäßen Kassenführung kommt besondere Bedeutung zu. Sachlich fehlerhafte Kassenaufzeichnungen können im Einzelfall eine Schätzung der Betriebseinnahmen rechtfertigen.

Kassenaufzeichnungen dürfen z. B. nicht in einer Weise verändert werden, dass der ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist. Dieses Veränderungsverbot bedeutet nicht, dass eine einmal gemachte Aufzeichnung unverändert bleiben muss sowohl hinsichtlich ihrer Form wie ihres Inhalts. Das Änderungsverbot bedeutet nur, dass jede Änderung deutlich sichtbar sein muss. Das wiederum bedeutet, dass sowohl der ursprüngliche Zustand als auch der geänderte Zustand erkennbar sein und bleiben müssen.

In einem vom Niedersächsischen Finanzgericht entschiedenen Fall nutzte ein Restaurantbesitzer ein PC-Kassensystem. Nach den Feststellungen des Gerichts waren bei den Kassenaufzeichnungen keine Stornobuchungen erfasst. Es sah darin einen Verstoß gegen die Prinzipien einer ordnungsgemäßen Kassenführung und billigte Einnahmen-Zuschätzungen der Verwaltung. Es widerspreche der Lebenserfahrung und sei nicht glaubhaft, dass in einem Restaurant über einen ganzen Tag oder Monat die Eingaben in das Kassensystem ohne Fehler erfolgen und keine Stornobuchungen erforderlich werden.

Das Finanzgericht hatte in diesem Fall auch zu entscheiden, ob Testkäufe zulässig sind. Im Rahmen einer Nachkalkulation während der Betriebsprüfung hatte der Prüfer eine Kollegin gebeten, verschiedene Gerichte in dem Restaurant zu kaufen. Die einzelnen Bestandteile der Gerichte und vor allem die jeweiligen Gewichtsanteile legte er abweichend von den vom Restaurantbesitzer gemachten Angaben seinen Ermittlungen zu Grunde. Das Finanzgericht sah in diesen Testkäufen eine allgemein übliche und grundsätzlich zu akzeptierende Maßnahme.

### **Ausübung des Wahlrechts zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich**

Ein Architekturbüro in der Rechtsform einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts legte im Juni 1996 eine Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich für das Jahr 1994 vor. Eine Eröffnungsbilanz ging erst nach Aufforderung durch das Finanzamt im September 1996 ein. In der Eröffnungsbilanz wurde vermerkt, dass auf die Ermittlung der unfertigen Arbeiten, der Forderungen und der sonstigen Verbindlichkeiten verzichtet worden sei. Die erforderlichen Zu- und Abrechnungen beim Übergang auf den Bestandsvergleich wurden ebenfalls nicht vorgenommen.

Der Bundesfinanzhof sah die Voraussetzungen für einen Bestandsvergleich als nicht erfüllt an und ging für das Jahr 1994 von einer Gewinnermittlung durch Überschussrechnung aus. Die Wahl der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich erfordert eine zeitnahe Aufstellung einer Eröffnungsbilanz, die Einrichtung einer ordnungsmäßigen kaufmännischen Buchführung und die für einen Jahresabschluss notwendigen realen Bestandsaufnahmen.

Hat sich ein Unternehmen für die Gewinnermittlung durch Überschussrechnung entschieden, kann es die getroffene Wahl durch eine nachträglich erstellte Buchführung nicht mehr ändern.

### **Anliegerbeiträge für erschlossenes Grundstück grundsätzlich keine nachträglichen Anschaffungskosten**

Eine Gesellschaft hatte ein bereits erschlossenes Betriebsgrundstück erworben. Nach den geltenden Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes konnte die zuständige Gemeinde zusätzlich Wasserversorgungs- und Abwasserbeiträge erheben. Für diese Beiträge bildete die Gesellschaft Rückstellungen. Das Finanzamt erkannte dies nicht an und vertrat die Ansicht, dass die später zu entrichtenden Beiträge nachträgliche Anschaffungskosten des Grundstücks darstellten.

Der Bundesfinanzhof entschied anders. Anliegerbeiträge sind dann keine nachträglichen Anschaffungskosten für ein Grundstück, wenn dieses voll erschlossen erworben wird. Die Erhebung der Beiträge im vorliegenden Fall diente nach der Satzung der Gemeinde der Verbesserung der Infrastruktur. In einem solchen Fall können nachträgliche Anschaffungskosten allenfalls dann vorliegen, wenn sie zu einer erkennbaren Wertsteigerung des Grundstücks führen. Diese Voraussetzungen fehlten nach Ansicht des Gerichts jedoch.

### **Schuldzinsenabzug für eigen genutzten Wohnraum**

Bis zum Veranlagungszeitraum 1986 bestand die Möglichkeit, für den selbst genutzten Wohnraum Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung zu ermitteln. Dies geschah durch die sog. Nutzungswertbesteuerung, d. h. der Berücksichtigung des Ergebnisses aus der Gegenüberstellung des Mietwerts der Wohnung zu den Werbungskosten. Soweit die Voraussetzungen zu dieser Nutzungswertbesteuerung im Jahr 1986 vorlagen, konnte die Überschussermittlung auf Grund einer Übergangsregelung bis zum Jahr 1998 fortgeführt werden.

Sind in den Jahren bis 1986 Erhaltungsaufwendungen an dem eigen genutzten Wohnraum durch Aufnahme eines Darlehens finanziert worden, können die aus dem Darlehen stammenden Schuldzinsen auch über das Auslaufen der Übergangsregelung im Jahr 1998 hinaus als

Werbungskosten geltend gemacht werden. Dies ergibt sich aus einer Entscheidung des Bundesfinanzhofs.

Danach bleibt der durch die Finanzierung sofort abzugsfähiger Werbungskosten geschaffene Zusammenhang mit der Einkunftsart Vermietung und Verpachtung bis zur endgültigen Tilgung des Darlehens bestehen. Dies gilt auch nach dem Wegfall der Nutzungwertbesteuerung und für den Fall der zwischenzeitlichen Veräußerung des Grundstücks. Bei einer Fortführung des Darlehens über den Zeitpunkt der Grundstücksveräußerung hinaus bleibt der Schuldzinsenabzug so lange erhalten, bis das Darlehen endgültig getilgt ist. Es kommt nicht darauf an, ob bei einer Veräußerung des Objekts der Verkaufserlös zur Tilgung des Darlehens hätte verwendet werden können.

### ***Nachträglich errichtete Garagen als selbstständige Nebengebäude eines Mehrfamilienhauses***

Werden Garagen zusammen mit einem Mehrfamilienhaus errichtet und sind sie Bestandteil der Baugenehmigung, gelten sie nicht als selbstständige Nebengebäude. Sie sind deshalb zusammen mit dem Mehrfamilienhaus abzuschreiben. Dies gilt auch bei Ein- und Zweifamilienhäusern, und zwar selbst dann, wenn später Garagen angebaut werden. Man spricht dann von einem einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhang.

Dagegen erkennt der Bundesfinanzhof Garagen, die nachträglich bei einem Mietwohngebäude errichtet werden und bei denen kein einheitlicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang gegeben ist, als selbstständige Gebäude an, die auch selbstständig abgeschrieben werden können.

Für Mietwohngebäude, die nach dem 31.12.2005 errichtet werden, ist die Entscheidung allerdings nicht mehr von Bedeutung, weil es für diese Gebäude keine degressive Abschreibung mehr gibt.

### ***Abzugsfähigkeit von Werbungskosten bei abgekürztem Vertragsweg***

Ein Vater beauftragte im Interesse seines Sohns Handwerker mit Erhaltungsarbeiten an einem Grundstück des Sohns. Der Vater bezahlte die auf ihn ausgestellten Rechnungen, die später auf den Sohn abgeändert wurden. Das Finanzamt berücksichtigte die vom Vater getätigten Aufwendungen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung des Sohns nicht. Es behandelte die Aufwendungen als nicht abzugsfähigen Drittaufwand.

Der Bundesfinanzhof ließ den Abzug der Aufwendungen als Werbungskosten des Sohns zu. Die Mittelherkunft sei bei Werkverträgen über Erhaltungsarbeiten nicht bedeutsam. Der Steuerpflichtige kann die Aufwendungen auch dann abziehen, wenn ihm ein Dritter den Betrag zuwendet (abgekürzter Zahlungsweg). Der Abzug ist auch dann vorzunehmen, wenn ein Dritter im eigenen Namen einen Vertrag für den Steuerpflichtigen abschließt und die Aufwendungen selbst zahlt (abgekürzter Vertragsweg).

Zu beachten ist, dass die Rechtsprechung den Gesichtspunkt des abgekürzten Vertragswegs bei Dauerschuldverhältnissen und bei Kreditverbindlichkeiten nicht anerkennt.

### ***Halbeinkünfteverfahren auch auf private Veräußerungsgeschäfte anwendbar***

Die Veräußerung von Wertpapieren ist steuerpflichtig, soweit sie innerhalb eines Jahres nach ihrer Anschaffung erfolgt. Die Steuerpflicht erstreckt sich auf den Unterschiedsbetrag zwischen dem Veräußerungspreis und den Anschaffungskosten.

Nach einer Entscheidung des Bundesfinanzhofs gilt dies auch für Bezugsrechte aus der Kapitalerhöhung einer Kapitalgesellschaft. Die durch die Kapitalerhöhung entstehenden Bezugsrechte verkörpern die bisher allein durch die alten Aktien repräsentierte Substanz des Unternehmens. Ihre Veräußerung ist wie die Veräußerung von Anteilen zu behandeln und nur zur Hälfte zu besteuern. Wegen der hälftigen Steuerfreiheit des Veräußerungspreises kann von diesem auch nur die Hälfte der Anschaffungskosten abgezogen werden.

### ***Beschränkung des Sonderausgabenabzugs von Krankenversicherungsbeiträgen verfassungswidrig?***

Der Bundesfinanzhof hält die betragsmäßige Beschränkung des Abzugs von Vorsorgeaufwendungen für Krankenversicherungsbeiträge für verfassungswidrig und hat deshalb das Bundesverfassungsgericht um Entscheidung gebeten.

Privatversicherte Eltern müssen jedes Kind zusätzlich privat versichern und dafür nicht unerhebliche Beiträge zahlen, weil es - anders als bei Pflichtversicherten - keine Familienversicherung gibt. Eltern mit sechs Kindern hatten geklagt, weil die enormen Beiträge zur privaten Krankenversicherung im Wesentlichen aus bereits versteuertem Einkommen zu leisten waren. Sie verlangten einen betragsmäßig höheren Abzug als Vorsorgeaufwendungen.

Der Fall betrifft zwar das Jahr 1997, dürfte aber insbesondere ab 2005 von Bedeutung sein, weil der Abzug von Krankenversicherungsbeiträgen durch das Alterseinkünftegesetz noch weiter gemindert worden ist. Betroffen können dann alle Krankenversicherten sein. Unerheblich ist, ob sie privat, freiwillig oder gesetzlich versichert sind, soweit die gezahlten Beiträge durch die Beschränkung des Sonderausgabenabzugs nicht die steuerliche Bemessungsgrundlage mindern.

### ***Vollerwerbstätigkeit eines Kinds führt zum Verlust des Kindergelds***

Nach dem Abitur und Ableistung des Zivildienstes nahm ein volljähriger Sohn eine Vollzeiterwerbstätigkeit auf. Erst im Oktober des Jahres begann er ein Studium. Die Familienkasse lehnte es ab, Kindergeld für Zeiten vor Aufnahme des Studiums zu zahlen. Der Bundesfinanzhof stimmte dem zu.

Überschreiten die Einkünfte des Kinds während des Studiums nicht die maßgebende Grenze, ist Kindergeld zu gewähren. Dabei sind die Einkünfte aus der Vollzeiterwerbstätigkeit allerdings nicht zu berücksichtigen. Für diese Monate besteht ohnehin kein Anspruch auf Kindergeld.

### ***Überschreiten der Freigrenze für Aufwendungen bei Betriebsveranstaltungen***

Kosten für im überwiegend betrieblichen Interesse des Arbeitgebers durchgeführte Betriebsveranstaltungen dürfen pro Arbeitnehmer nicht mehr als 110 € inklusive Umsatzsteuer betragen. Kosten für Aufwendungen von teilnehmenden Angehörigen der Arbeitnehmer sind diesen zuzurechnen. Außerdem dürfen maximal zwei Betriebsveranstaltungen pro Jahr durchgeführt werden. Wird die Freigrenze von 110 € überschritten, ist der Gesamtbetrag als Arbeitslohn zu versteuern.

Der Arbeitgeber kann diesen Arbeitslohn pauschal versteuern. Dies gilt allerdings nur dann, wenn die Teilnahme an der Veranstaltung allen Arbeitnehmern offen stand.

Der Bundesfinanzhof hat nunmehr die Auffassung der Finanzverwaltung bestätigt, dass es nicht mehr auf die Dauer der Veranstaltung ankommt. Die Veranstaltung kann sich also auch über zwei Tage mit Übernachtung hinziehen.

### ***Bau eines Einfamilienhauses durch Ehegatten - anteiliger Vorsteuerabzug für den als Arbeitszimmer genutzten Gebäudeteil***

Ein Ehepaar war Miteigentümer eines Grundstücks. Der Ehefrau gehörten 75 %, dem Ehemann 25 % des Grundstücks. Sie bauten auf dem Grundstück ein Einfamilienhaus. In dem Einfamilienhaus nutzte der Ehemann ein Zimmer für seine nebenberufliche Tätigkeit als Fachschriftsteller. Aus einem Teil der Baukosten wollte der Ehemann die Vorsteuer geltend machen. Den nach seiner Ansicht relevanten Anteil ermittelte er nach der Fläche des Arbeitszimmers im Verhältnis zur Gesamtwohnfläche mit 12 %. Er meinte, dass nicht sein Eigentumsanteil, sondern der Nutzungsanteil ausschlaggebend sei, weil nur er das Arbeitszimmer nutze und sein Miteigentumsanteil größer sei.

Dieser Begründung folgte auch der Bundesfinanzhof. Denn die Leistungen zum Bau des Einfamilienhauses seien jedenfalls zu dem Anteil, der auf das Arbeitszimmer entfällt, für das Unternehmen des Ehemanns ausgeführt worden. Ihm stehe das Vorsteuerabzugsrecht aus den Bauleistungen anteilig zu, soweit der seinem Unternehmen zugeordnete Anteil am Einfamilienhaus seinen Miteigentumsanteil nicht übersteigt.

Das Gericht ließ es außerdem ausreichen, dass der Ehemann nur eine Rechnung besaß, die auf die Eheleute lautete und keine Angaben zu den Anteilen der Ehegatten und keine entsprechenden Teilbeträge enthielt. Das Gesetz schreibt eigentlich vor, dass die Rechnung auf den Unternehmer ausgestellt sein muss. Weil aber nur der Ehemann unternehmerisch tätig war, bestand keine Gefahr für eine Steuerhinterziehung oder sonstigen Missbrauch.

### ***Techno-Veranstaltung kann Konzert sein***

Einnahmen aus der Veranstaltung von Konzerten unterliegen dem ermäßigten Umsatzsteuersatz von 7 %. Konzerte sind Aufführungen von Musikstücken, bei denen Instrumente und/oder

die menschliche Stimme eingesetzt werden. Das bloße Abspielen eines Tonträgers fällt nicht hierunter.

Nach Auffassung des Bundesfinanzhofs kann es sich auch bei Auftritten von Diskjockeys (DJs) um Konzerte handeln. Voraussetzung ist, dass der DJ nicht nur Tonträger abspielt, sondern Plattenspieler, Mischpulte und CD-Player zum Verfremden und Mischen von Musikstücken einsetzt. Dann setzt er die Geräte wie Musikinstrumente zum Herstellen eines neuen Musikstücks ein.

### ***Umsatzsteuer als Mietzinsbestandteil bei umsatzsteuerfreier Vermietung***

In einem vom Oberlandesgericht Düsseldorf entschiedenen Fall hatten die Vertragsparteien einen Mietzins zzgl. Umsatzsteuer vereinbart. Da Grundstücksgeschäfte aber umsatzsteuerbefreit sind und der Vermieter auch nicht zur Umsatzsteuerpflicht optieren konnte, verlangte der Mieter die gleichwohl gezahlte Umsatzsteuer vom Vermieter zurück.

Zwar ist ein Vermieter bei einem von der Umsatzsteuer befreiten Grundstücksgeschäft nicht berechtigt, Umsatzsteuer auf den Mietzins zu fordern. Etwas anderes kann sich aber dann ergeben, wenn nach ergänzender Vertragsauslegung davon auszugehen ist, dass die Parteien trotz möglicher Kenntnis von der Umsatzsteuerfreiheit des Vermietungsgeschäfts den auf die Nettomiete zu zahlenden Steueranteil als weiteren Mietbestandteil der Nettomiete zugeschlagen hätten. Nach Auffassung des Gerichts hat der Mieter die vom Vermieter vorgegebene Mietpreisgestaltung einschließlich der Umsatzsteuer als Gesamtmiete akzeptiert, da die Anmietung der Räume für ihn wichtig war. Unter Berücksichtigung von Treu und Glauben ist er hieran auch gebunden.

### ***Kündigungsfrist und Klagefrist im Arbeitsrecht***

Wendet sich ein Arbeitnehmer nicht gegen die Auflösung des Arbeitsverhältnisses an sich, sondern macht er lediglich geltend, bei einer ordentlichen Kündigung habe der Arbeitgeber die Kündigungsfrist nicht eingehalten, so ist er nicht an die Klagefrist des Kündigungsschutzgesetzes gebunden. Dies hat das Bundesarbeitsgericht entschieden. In dem Verfahren geht es dann lediglich um den Zeitpunkt, wann die Kündigung wirksam wird.

### ***Nachweis der Erbenstellung gegenüber der Bank***

Der Bundesgerichtshof hat seine ständige Rechtsprechung bestätigt, wonach ein Erbe grundsätzlich nicht verpflichtet ist, sein Erbrecht durch einen Erbschein nachzuweisen, sondern diesen Nachweis auch in anderer geeigneter Form erbringen darf.

Dementsprechend hat das Gericht eine Bank, die trotz Übersendung eines eröffneten öffentlichen Testaments auf Vorlage eines Erbscheins bestanden hatte, zur Erstattung der für die Erteilung des Erbscheins angefallenen Gerichtskosten verurteilt.

Wir hoffen Ihnen einen hilfreichen Überblick gegeben zu haben. Natürlich stehen wir Ihnen für weitere Informationen jederzeit gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen



Dr. Christian Gerl  
Diplom-Kaufmann  
Steuerberater