

B · L · L · W BRAUN · LEBERFINGER · LUDWIG · WEIDINGER

Steuerberater · Rechtsanwälte · Wirtschaftsprüfer
Partnerschaftsgesellschaft

BLLW, Möhlstraße 23, 81675 München

Möhlstraße 23
81675 München
Telefon +49-89-21 11 47-0
Telefax +49-89-21 11 47-44

Pienzenauerstraße 27
81679 München
Telefon +49-89-54 80 7-001
Telefax +49-89-54 80 7-020 oder
Telefon +49-89-54 80 7-108
Telefax +49-89-54 80 7-120

E-Mail: info@bllw.de
www.bllw.de

I n f o r m a t i o n s b r i e f

März 2011

Inhalt

- 1 Neue Rechtsprechung: Nachweis von Krankheitskosten zur Anerkennung als außergewöhnliche Belastungen
- 2 Ausnahmen von der Abgeltungsteuer bei privaten Darlehen
- 3 Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden wahlweise auch nach dem „Umsatzschlüssel“?
- 4 Grundsteuer-Erlass wegen Ertragsminderung
- 5 Kein Abzug von Auslandsübernachtungspauschalen bei Erstattung durch Arbeitgeber
- 6 Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte bei PKW-Überlassung
- 7 Schenkungen zwischen Ehegatten: Familienheim steuerfrei
- 8 Kein Vorsteuerabzug bei fehlender Steuernummer in der Rechnung
- 9 Höhere Grunderwerbsteuersätze ab 2011

Allgemeine Steuerzahlungstermine im März

Fälligkeit ¹	Ende der Schonfrist
Do. 10. 3. Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag²	14. 3.⁴
Einkommensteuer, Kirchen- steuer, Solidaritätszuschlag	14. 3.⁴
Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag	14. 3.⁴
Umsatzsteuer³	14. 3.⁴

Die 3-tägige Schonfrist gilt nur bei Überweisungen; maßgebend ist die Gutschrift auf dem Konto der Finanzbehörde. Dagegen muss bei Scheckzahlung der Scheck spätestens 3 Tage vor dem Fälligkeitstermin eingereicht werden.

1 Neue Rechtsprechung: Nachweis von Krankheitskosten zur Anerkennung als außergewöhnliche Belastungen

Entstehen Mehraufwendungen „zwangsläufig“ – d. h. Aufwendungen, denen man sich aus rechtlichen, tatsächlichen oder sittlichen Gründen nicht entziehen kann –, können diese im Rahmen der außergewöhnlichen Belastungen geltend gemacht werden. Berücksichtigungsfähig sind Kosten, soweit diese nicht z. B. von einer Versicherung oder Krankenkasse erstattet werden und eine sog. zumutbare Belastung (zwischen 1 % und 7 % des Gesamtbetrags der Einkünfte) übersteigen (siehe § 33 EStG).

„Echte“ Krankheitskosten gelten ohne Rücksicht auf die Art und Ursache der Erkrankung regelmäßig als „zwangsläufig“ im Sinne dieser Vorschrift. Bei Aufwendungen für vorbeugende Maßnahmen (z. B. Badekuren, Frischzellen- oder Ayurveda-Behandlung) oder Maßnahmen, die nicht eindeutig nur der Heilung oder Linderung einer Krankheit dienen können (z. B. Fettabsaugung, Schadstoffvermeidung durch Asbestbeseitigung

- 1 Lohnsteuer-**Anmeldungen** bzw. Umsatzsteuer-**Voranmeldungen** müssen bis zum Fälligkeitstag abgegeben werden, da sonst Verspätungszuschläge entstehen können.
- 2 Für den abgelaufenen Monat.
- 3 Für den abgelaufenen Monat; bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat.
- 4 Die Schonfrist endet am 14. 3., weil der 13. 3. ein Sonntag ist.

an Gebäuden oder neue Möbel wegen Formaldehydemission), gelten strengere Anforderungen. Für die Anerkennung derartiger Aufwendungen verlangten Rechtsprechung und Finanzverwaltung bislang, dass die medizinische Notwendigkeit durch ein **vor Beginn** der Maßnahme einzuholendes **amts- oder vertrauensärztliches Gutachten** bzw. eines Attests durch einen öffentlich-rechtlichen Träger nachgewiesen wird.⁵

An diesen strengen Nachweisanforderungen hält der Bundesfinanzhof⁶ nicht mehr fest. Nach Auffassung des Gerichts kann der Nachweis nicht nur durch ein „amtsärztliches“ Gutachten geführt werden; ebenso wenig muss dieses „vor“ Beginn der Behandlung eingeholt werden. Das bedeutet, dass die Anerkennung entsprechender Aufwendungen nicht mehr nur deshalb versagt werden kann, weil diese Voraussetzungen nicht vorliegen. Der Bundesfinanzhof weist ausdrücklich darauf hin, dass eine Beurteilung, ob „begünstigte“ Krankheitskosten vorliegen, durch die Beweiswürdigung der Finanzämter bzw. Finanzgerichte zu erfolgen hat. Der Steuerpflichtige hat dafür entsprechende Nachweise zu erbringen; er kann dies auch später und mit Hilfe „aller geeigneter“ Beweismittel tun. Das Gericht stellt aber auch klar, dass weder Finanzamt noch Finanzgericht über entsprechende Sachkunde verfügen, sodass im Zweifel nur ein von Amts wegen in Auftrag gegebenes Gutachten über die medizinische Indikation der Maßnahme entscheiden kann.

Der Bundesfinanzhof schränkt mit dieser Entscheidung den Formalismus der Finanzverwaltung ein. Man darf gespannt sein, wie diese die Vorgaben des Gerichts praktisch umsetzen wird.

2 Ausnahmen von der Abgeltungsteuer bei privaten Darlehen

Private Kapitalerträge werden seit 2009 regelmäßig einem gesonderten pauschalen Steuersatz in Höhe von grundsätzlich 25 % zuzüglich Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer unterworfen (vgl. § 32d EStG). Das bedeutet auch, dass neben dem Sparer-Pauschbetrag von 801 Euro (Ehegatten 1.602 Euro) keine weiteren Werbungskosten berücksichtigt werden können. Soweit Zinsen von Banken, Kreditinstituten, Finanzdienstleistern oder – bei Dividenden und Gewinnausschüttungen – von Kapitalgesellschaften gezahlt werden, behalten diese einen Steuerabzug in entsprechender Höhe ein und führen die Steuer an das Finanzamt ab. Eine Berücksichtigung der Kapitalerträge in der Einkommensteuer-Veranlagung erfolgt dann nicht mehr. Kapitalerträge im Zusammenhang mit privaten Darlehen, bei denen ein Steuerabzug nicht vorgenommen wurde, werden in der Einkommensteuer-Veranlagung ebenfalls mit dem pauschalen Tarif besteuert.⁷

Von dieser Regelung gibt es allerdings **Ausnahmen**:

- Der Darlehensnehmer ist eine „**nahestehende Person**“, d. h. insbesondere ein Angehöriger (wie z. B. der Ehegatte oder die Kinder), und die Kapitalerträge stellen bei ihm **Werbungskosten** oder Betriebsausgaben dar.⁸

Beispiel:

Die Mutter gewährt ihrem Sohn (S) ein verzinsliches Darlehen in Höhe von 50.000 €. Das Darlehen verwendet S

- a) zur Anschaffung einer von ihm selbst genutzten Eigentumswohnung,
- b) für Reparaturarbeiten an einer fremdvermieteten Wohnung.

Im Fall **a** unterliegen die von der Mutter vereinnahmten Zinsen dem pauschalen Steuertarif von 25 %; unabhängig von den tatsächlichen Werbungskosten wird bei ihr der Sparer-Pauschbetrag berücksichtigt.

Im Fall **b** sind die Zinsen bei S als Werbungskosten abzugsfähig. Somit liegt ein Ausnahmetatbestand vor mit der Folge, dass die Zinserträge bei der Mutter mit dem persönlichen Einkommensteuersatz zu versteuern sind. Der Sparer-Pauschbetrag kommt bei der Mutter nicht in Betracht; Werbungskosten wären bei ihr in tatsächlicher Höhe abzugsfähig.⁹

- Es handelt sich um ein **Gesellschafterdarlehen** z. B. für eine GmbH, an der der Gesellschafter (Darlehensgeber) zu **mindestens 10 %** beteiligt ist. In diesem Fall liegt ebenfalls eine Ausnahme vor: Die Zinsen sind vom Gesellschafter mit dem persönlichen Steuersatz zu versteuern. Werbungskosten (z. B. Refinanzierungskosten im Zusammenhang mit dem Darlehen) können dann in voller Höhe berücksichtigt werden.⁹

3 Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden wahlweise auch nach dem „Umsatzschlüssel“?

Bei Gebäuden, die nur teilweise umsatzsteuerpflichtig vermietet werden, ist der Vorsteuerabzug nur insoweit zulässig, als die in Rechnung gestellten Vorsteuerbeträge mit der steuerpflichtigen Vermietung im Zusammenhang stehen.¹⁰ Als Aufteilungsmaßstab ist grundsätzlich das Verhältnis der tatsächlichen Nutzflächen anzuwenden. Die Vorsteueraufteilung nach dem sog. Umsatzschlüssel ist seit 2004 nur noch zulässig, wenn keine andere Methode der Aufteilung möglich ist (§ 15 Abs. 4 Satz 3 UStG); das ist z. B. bei einem Arzt der Fall, der in seinen Praxisräumen nicht nur steuerfreie Heilbehandlungen durchführt, sondern auch umsatzsteuerpflichtig als Gutachter und Autor tätig ist.

5 Siehe dazu R 33.4 Abs. 1 EStR, H 33.1-33.4 EStH.

6 Urteile vom 11. November 2010 VI R 17/09 (Aufwendungen zur Behandlung einer Legasthenie) und VI R 16/09 (Anschaffung neuer Möbel wegen Asthmabeschwerden).

7 Siehe § 32d Abs. 3 EStG; zur generellen Möglichkeit der **Günstigerprüfung** siehe § 32d Abs. 6 EStG.

8 Siehe BMF-Schreiben vom 22. Dezember 2009 – IV C 1 – S 2252/08/10004 (BStBl 2010 I S. 94), Rz. 134; im Rahmen des Jahressteuergesetzes 2010 ist diese Regelung in das Gesetz aufgenommen worden (siehe § 32d Abs. 2 Nr. 1 a EStG n. F.).

9 § 32d Abs. 2 Satz 2 i. V. m. § 20 Abs. 9 EStG.

10 Zu den Ausnahmen vgl. § 15 Abs. 3 UStG.

Der Bundesfinanzhof¹¹ ist der Auffassung, dass nach EU-Recht die Aufteilung der Vorsteuerbeträge **vorrangig** nach dem Umsatzschlüssel zu erfolgen habe. Das Gericht hat deshalb dem Europäischen Gerichtshof die Frage vorgelegt, ob der deutsche Gesetzgeber dazu ermächtigt war, die Aufteilung nach dem Umsatzschlüssel nur auf die Fälle zu beschränken, in denen keine andere wirtschaftliche Zurechnung möglich ist.

Sollte § 15 Abs. 4 Satz 3 UStG tatsächlich gegen EU-Recht verstoßen, könnten sich betroffene Unternehmer auf die EU-Regelung¹² berufen und eine Aufteilung der Vorsteuern nach dem Umsatzschlüssel erreichen, wenn dies für sie günstiger ist. Das Umsatzschlüsselverhältnis kann vorteilhaft sein, weil bei einer gewerblichen Vermietung die Mieterlöse regelmäßig höher sind.

4 Grundsteuer-Erlass wegen Ertragsminderung

Ein Grundsteuer-Erlass wegen einer Ertragsminderung bei bebauten Grundstücken kommt nicht nur bei außergewöhnlichen und vorübergehenden Umständen in Betracht, sondern z. B. auch bei schwacher Mietnachfrage bzw. Unvermietbarkeit der Immobilie aufgrund der allgemeinen schwierigen Wirtschaftslage.¹³

Der Grundsteuer-Erlass ist abhängig von der Minderung des Rohertrags und kann erst ab einer Ertragsminderung von über 50 % beantragt werden.¹⁴

Minderung des Rohertrags	Grundsteuer-Erlass
um mehr als 50 % bis 99 %	25 %
um 100 %	50 %

Ein Grundsteuer-Erlass hinsichtlich **leerstehender** Räume ist allerdings nur dann möglich, wenn sich der Vermieter nachhaltig um eine Vermietung zu einem **marktgerechten Mietzins** bemüht hat. Dabei muss sich der Vermieter nicht am unteren Rand der Mietpreisspanne bewegen, um die Ernsthaftigkeit seiner Vermietungsabsicht zu belegen.

Der Antrag auf Erlass der Grundsteuer für das Jahr 2010 ist bis zum **31. März 2011** zu stellen; die Frist kann grundsätzlich nicht verlängert werden (vgl. Abschn. 41 GrStR).



5 Kein Abzug von Auslandsübernachtungspauschalen bei Erstattung durch Arbeitgeber

Ist ein Arbeitnehmer aus beruflichen Gründen außerhalb seiner regelmäßigen Arbeitsstätte tätig, kann er die damit zusammenhängenden Reisekosten steuerlich geltend machen. Dies gilt aber nur, soweit der Arbeitgeber keine Reisekosten – z. B. Verpflegungs- oder Übernachtungsgelder – steuerfrei erstattet.¹⁵

Hinsichtlich der Übernachtungskosten sieht die Verwaltungsregelung¹⁶ vor, dass nur die tatsächlich entstandenen Aufwendungen als Werbungskosten abgezogen werden dürfen. Der Bundesfinanzhof¹⁷ hat entschieden, dass die amtlichen Auslandsübernachtungspauschalen¹⁸ nicht berücksichtigt werden dürfen, wenn der Arbeitgeber die tatsächlichen Übernachtungskosten vollständig erstattet hat, und zwar auch, wenn die Erstattungsbeträge niedriger sind als die Pauschalen. Der Arbeitnehmer ist in diesem Fall tatsächlich nicht mit Aufwendungen belastet, weil sein Arbeitgeber sämtliche Kosten getragen hat; ein Werbungskostenabzug kommt daher nicht in Betracht.

6 Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte bei PKW-Überlassung

Die Entfernungspauschale für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte kann auch dann als Werbungskosten geltend gemacht werden, wenn diese Fahrten mit einem vom Arbeitgeber überlassenen PKW durchgeführt werden und daher insoweit keine eigenen Kosten entstehen. Allerdings muss dafür ein zusätzlicher geldwerter Vorteil als Arbeitslohn versteuert werden. Sofern kein Fahrtenbuch geführt wird und der geldwerte Vorteil für die private Nutzung des PKW mit 1 % des Listenpreises monatlich angesetzt wird, ist der Zuschlag für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte pauschal für jeden Entfernungskilometer in Höhe von monatlich 0,03 % des Listenpreises des PKW zu ermitteln.

Diese pauschale Ermittlung führt dann zu einer Benachteiligung, wenn das überlassene Fahrzeug gar nicht regelmäßig für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte eingesetzt wird, z. B. bei längerer Krankheit oder längeren Dienstreisen oder Werkstattaufenthalten des Fahrzeugs. Der Bundesfinanzhof¹⁹ hatte in diesen Fällen eine Schätzung des Zuschlags entsprechend der tatsächlichen Nutzung zu Fahrten zwischen Wohnung und

11 Beschluss vom 22. Juli 2010 V R 19/09 (BStBl 2010 II S. 1090).

12 Vgl. Art. 17 Abs. 5 Unterabs. 1 und 2 i. V. m. Art. 19 Abs. 1 der 6. EG-Richtlinie; jetzt Art. 173 ff. MwStSystemRL.

13 Besonderheiten gelten bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und bei eigengewerblich genutzten Grundstücken.

14 Siehe § 33 GrStG.

15 Vgl. R 9.4 LStR, H 9.4 „Erstattung durch den Arbeitgeber“ LStH.

16 Siehe R 9.7 Abs. 2 LStR.

17 Urteil vom 8. Juli 2010 VI R 24/09.

18 Zu den Beträgen für 2010 siehe BMF-Schreiben vom 17. Dezember 2009 – IV C 5 – S 2353/08/10006 (BStBl 2009 I S. 1601).

19 Vom 4. April 2008 VI R 85/04 (BStBl 2008 II S. 887) und VI R 68/05 (BStBl 2008 II S. 890).

Arbeitsstätte für zulässig angesehen. Da die Finanzverwaltung²⁰ diese Rechtsprechung bisher nicht angewendet hat, musste sich das Gericht erneut mit dieser Frage befassen und hat seine bisherige Rechtsprechung bestätigt.²¹ Danach kann der Zuschlag bei Verwendung eines überlassenen Fahrzeugs für **tatsächliche** Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mit 0,002 % des Listenpreises pro Entfernungskilometer ermittelt werden.

7 Schenkungen zwischen Ehegatten: Familienheim steuerfrei

Auch Schenkungen zwischen Ehegatten oder Lebenspartnern unterliegen der Schenkungsteuer. Für die Frage, ob der Freibetrag in Höhe von 500.000 Euro überschritten ist, sind dabei Schenkungen und/oder ggf. im Wege der Erbfolge übergegangenes Vermögen innerhalb der letzten zehn Jahre zusammenzurechnen (§ 14 ErbStG). Eine Ausnahme ist für die Übertragung des sog. Familienheims (oder eines Anteils daran) vorgesehen; diese Schenkung ist unabhängig vom Wert steuerfrei (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG). Das gilt auch für die Schenkung von Mitteln, um Belastungen im Zusammenhang mit dem Familienheim abzulösen. Als „Familienheim“ ist die gemeinsame, selbstgenutzte Wohnung anzusehen.

Wie der Bundesfinanzhof²² jetzt entschieden hat, ist es unerheblich, dass ein Gebäude zum Zeitpunkt der Anschaffung bereits Familienheim war. Steuerfrei ist also z. B. auch die Schenkung eines „Familienheims“, wenn dieses bereits vor der Eheschließung angeschafft wurde. Das Gleiche gilt, wenn ein Ehegatte dem anderen Mittel zur Tilgung von Verbindlichkeiten zur Verfügung stellt und diese schon vor der Eheschließung entstanden waren.

8 Kein Vorsteuerabzug bei fehlender Steuernummer in der Rechnung

Eine wichtige Voraussetzung für den Vorsteuerabzug ist u. a., dass dem Leistungsempfänger eine Rechnung vorliegt, in der auch die Steuernummer bzw. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers angegeben ist.²³ Problematisch sind in diesem Zusammenhang Fälle, in denen der leistende Unternehmer vom Finanzamt (noch) keine Steuernummer erteilt bekommen hat.

Der Bundesfinanzhof²⁴ hat in einem solchen Sachverhalt entschieden, dass die Angabe des Aktenzeichens des Finanzamts, unter dem die Steuernummer beantragt wurde, in der Rechnung nicht ausreicht, um den Vorsteuerabzug beim Kunden zu ermöglichen. Nach Auffassung des Gerichts hätte der Kunde z. B. durch Vergleich mit der eigenen Steuernummer feststellen können, dass das angegebene Aktenzeichen „75/180 Wv“ keine Steuernummer sein kann und dass ihm folglich kein Vorsteuerabzug zustand. Der Vorsteuerabzug ist erst dann möglich, wenn eine berichtigte Rechnung mit der (später erteilten) Steuernummer ausgestellt wird. Weil im Streitfall noch keine berichtigte Rechnung vorlag, konnte das Gericht offenlassen, ob die Rechnungsberichtigung auf den Zeitpunkt der Ausstellung der Ursprungsrechnung zurückwirkt,²⁵ sodass beim Kunden ggf. kein Zinsverlust entsteht.

9 Höhere Grunderwerbsteuersätze ab 2011

Seit 2007 können die Bundesländer die Höhe des Grunderwerbsteuersatzes selbst bestimmen. Statt des grundsätzlich in Betracht kommenden Steuersatzes von 3,5 % haben bereits einige Länder von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht. Ab dem 1. Januar 2011 haben sich weitere Erhöhungen ergeben, wie folgende Übersicht zeigt:

Bundesland	Grunderwerbsteuersatz
Berlin	4,5 %
Hamburg	4,5 %
Sachsen-Anhalt	4,5 %
Seit 01.01.2011:	
Brandenburg	5,0 %
Bremen	4,5 %
Niedersachsen	4,5 %
Saarland	4,0 %
alle anderen Bundesländer	3,5 %
(In Schleswig-Holstein ist eine Erhöhung zum 01.01.2012 auf 5,0 % vorgesehen)	

Der Grunderwerbsteuer unterliegt regelmäßig der Kauf eines Grundstücks, eines Gebäudes oder einer Eigentumswohnung; die Steuer wird unter Zugrundelegung des Kaufpreises des Objektes (bzw. der Gegenleistung) ermittelt.

20 Vgl. R 8.1 Abs. 9 Nr. 1 Satz 4 LStR 2011 und H 8.1 (9-10) „Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte bei pauschaler Nutzungswertermittlung“ LStH 2011.

21 Urteil vom 22. September 2010 VI R 57/09.

22 Urteil vom 27. Oktober 2010 II R 37/09.

23 Zu den übrigen Rechnungsbestandteilen vgl. § 14 Abs. 4 UStG bzw. § 33 UStDV.

24 Urteil vom 2. September 2010 V R 55/09.

25 Vgl. EuGH-Urteil vom 15. Juli 2010 Rs. C-368/09 „Pannon Gép“.