



Ingrid Gelczinnus-Stommen  
vereidigte Buchprüferin · Steuerberaterin



Steuerberatungsgesellschaft mbH

Rüttenscheider Str. 84  
45130 Essen  
Telefon (0201) 879 00 -0 / -90  
Telefax (0201) 879 00 -10 / -14  
www.igs-steuerberatung.de  
www.eac-steuerberatung.de

# Die Mandanten-Information

Ausgabe 1/2008 (Januar)

## Themen dieser Ausgabe

- Erbschaftsteuerreform: Gesetzentwurf liegt vor
- Jahressteuergesetz 2008 in Kraft getreten
- Ablösung einer privaten Versorgungsrente
- Umfang der sog. digitalen Außenprüfung
- Vorerst keine Steuerpflicht für Tagesmütter
- Pkw-Überlassung durch den Arbeitgeber
- Beiträge zur Zukunftssicherung
- Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge
- Reform des Bilanzrechts geplant

Sehr geehrte Mandantin,  
sehr geehrter Mandant,

die Diskussion über die Maßnahmen im Rahmen der Erbschaftsteuerreform geht nach Verabschiedung des Gesetzentwurfs durch die Bundesregierung weiter: Wir informieren Sie über den Stand der Dinge.

## Gesetzgebung

### Erbschaftsteuerreform: Kabinett verabschiedet Gesetzentwurf

Die Bundesregierung hat am **11. 12. 2007** den Gesetzentwurf veröffentlicht. Sollte der Bundesrat am 14. 3. 2008 abschließend zustimmen, könnte das Gesetz bereits **Ende März/Anfang April 2008** im Bundesgesetzblatt veröffentlicht werden und anschließend in Kraft treten. Dies erscheint jedoch angesichts der derzeitigen Diskussion noch fraglich. So wird z. T. nicht mit einem Inkrafttreten des Gesetzes vor dem **1. 7. 2008** gerechnet.

Gegenüber dem Referentenentwurf weist der aktuelle Gesetzentwurf u. a. folgende wesentliche Änderung auf: Grundsätzlich ist vorgesehen, das neue Recht erst auf Erwerbe nach Gesetzesverkündung anzuwenden. Allerdings soll für **Erbfälle** ein antragsgebundenes Wahlrecht zur Anwendung des neuen Rechts für den Zeitraum vom

1. 1. 2007 bis zum Inkrafttreten der Neuregelung verankert werden. Der Kabinettsentwurf schränkt dieses Wahlrecht nun ein: Um zu verhindern, dass Erben von Kapitalvermögen vom Wahlrecht profitieren, sollen in der Übergangszeit die **bisherigen (niedrigeren) Freibeträge** herangezogen werden. Mit weiteren Änderungen im laufenden Gesetzgebungsverfahren muss gerechnet werden.

### Jahressteuergesetz 2008 in Kraft getreten

Der Bundesrat hat am 30. 11. 2007 das Jahressteuergesetz 2008 verabschiedet. Es ist zum 1. 1. 2008 mit den folgenden Abweichungen zum ursprünglichen Gesetzentwurf in Kraft treten:

#### 1. Wegfall der Zwei-Jahres-Frist bei der Antragsveranlagung

Arbeitnehmer ohne steuerliche Besonderheiten, die ausschließlich Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit erzielen,

# Die Mandanten-Information

sind nicht zur Abgabe einer Steuererklärung verpflichtet. Sie durften bislang eine sog. Antragsveranlagung durchführen lassen und konnten somit Werbungskosten, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen oder Verluste aus anderen Einkunftsarten geltend machen. Allerdings war die Antragsveranlagung bislang nur innerhalb von zwei Jahren nach Ablauf des Veranlagungszeitraums möglich. Nach Ablauf der Zwei-Jahres-Frist konnte eine Veranlagung nicht mehr beantragt werden.

Für **2005 und die folgenden Veranlagungszeiträume** entfällt nun die Zwei-Jahres-Frist. Eine Antragsveranlagung kann also – wie bei allen anderen Steuerpflichtigen – bis zum Ablauf der Festsetzungsverjährung durchgeführt werden. Die Festsetzungsverjährung beginnt, wenn zunächst keine Erklärung abgegeben wird, nach Ablauf von drei Jahren und endet vier Jahre später. Im Normalfall einer Antragsveranlagung kann also die Einkommensteuererklärung für 2005 noch bis zum 31. 12. 2012 abgegeben werden.

Die Zwei-Jahres-Frist entfällt auch für **Veranlagungszeiträume bis einschließlich 2004**, wenn über einen Antrag auf Veranlagung, der vor Verkündung des Jahressteuergesetzes 2008 im Bundesgesetzblatt gestellt worden ist, noch nicht bestandskräftig entschieden worden ist. Betroffen hiervon sind die Fälle, in denen der Antrag auf Veranlagung für ein Jahr vor 2005 erst nach Ablauf der zwei Jahre, aber vor Verkündung des Jahressteuergesetzes 2008 im Bundesgesetzblatt, gestellt worden ist und

- das Finanzamt über diesen Antrag noch nicht entschieden hat oder
- das Finanzamt diesen Antrag zwar abgelehnt hat, hiergegen aber Einspruch eingelegt worden ist, über den noch nicht entschieden ist, oder
- das Finanzamt den Antrag zwar abgelehnt und auch den hiergegen erhobenen Einspruch durch Einspruchsentscheidung zurückgewiesen hat, die hiergegen erhobene Klage aber noch beim Finanzgericht anhängig ist.

Wer hingegen erst **nach Gesetzesverkündung** einen Antrag auf Veranlagung für einen Veranlagungszeitraum vor 2005 stellt, wird nach dem Jahressteuergesetz 2008 zwar keine Aussicht auf Erfolg haben, weil die Zwei-Jahres-Frist abgelaufen ist. Allerdings ist beim **Bundesverfassungsgericht** (BVerfG) noch ein Verfahren zu der Frage anhängig, ob die gesetzliche Ausschlussfrist von zwei Jahren gegen das Grundgesetz verstößt. Zu entscheiden ist hierbei, ob Arbeitnehmer gegenüber anderen Steuerzahlern unberechtigterweise benachteiligt werden, die bis zu sieben Jahre lang zu viel abgeführte Steuern vom Fiskus zurückfordern dürfen. Sollte das BVerfG die Verfassungswidrigkeit feststellen, hätte dies auch Auswirkungen für Veranlagungszeiträume bis einschließlich 2004, wenn der Antrag auf Veranlagung erst nach Verkündung des Jahressteuergesetzes 2008 gestellt wird.

## 2. Neue Regelung zum Gestaltungsmissbrauch

Ein steuerlicher Gestaltungsmissbrauch liegt fortan vor, wenn eine unangemessene rechtliche Gestaltung gewählt wird, die beim Steuerpflichtigen oder bei einem Dritten im Vergleich zu einer angemessenen Gestaltung zu einem gesetzlich nicht vorgesehenen Steuervorteil führt. **Ausnahme:** Der Steuerpflichtige weist für die gewählte Gestaltung außersteuerliche Gründe nach, die nach dem Ge-

samtbild der Verhältnisse beachtlich sind. Liegt ein Gestaltungsmissbrauch vor, entsteht die Steuer in der Höhe, in der sie bei einer angemessenen Gestaltung entstehen würde. Vorrangig vor der allgemeinen neuen Regelung zum Gestaltungsmissbrauch sind jedoch die Missbrauchsregelungen anzuwenden, die sich in den Einzelsteuergesetzen finden.

**Hinweis:** Der Entwurf des Jahressteuergesetzes 2008 sah ursprünglich eine erhebliche Verschärfung der Missbrauchsregelung vor; hiervon ist nur noch eine „Präzisierung“ übriggeblieben. Entscheidend ist nunmehr die „Unangemessenheit“ der Gestaltung, nicht ihre „Ungewöhnlichkeit“. Unklar bleibt aber weiterhin, welche Gestaltung als „unangemessen“ anzusehen ist und welche außersteuerlichen Gründe für die gewählte Gestaltung von der Finanzverwaltung akzeptiert werden.

## Steuerrecht

### Gewerbetreibende & Freiberufler

#### Ablösung einer privaten Versorgungsrente nicht als Veräußerungskosten abziehbar

Hat der Erwerber eines Betriebs dem Veräußerer eine private Versorgungsrente zugesagt und löst er diese einige Jahre später ab, weil er nun seinerseits den Betrieb weiterveräußert, kann die Ablösung steuerlich nicht als Veräußerungskosten berücksichtigt werden. Dies gilt nach einem aktuellen Urteil des Bundesfinanzhofs selbst dann, wenn der Ablösungsbetrag den Barwert der Rentenverpflichtung übersteigt und ergibt sich daraus, dass die Zusage einer privaten Versorgungsrente nicht betrieblich veranlasst ist. Anders wäre die Sachlage gewesen, wenn es sich um eine betriebliche Veräußerungsrente gehandelt hätte: Der im Zusammenhang mit der Weiterveräußerung des Betriebs geleistete Ablösungsbetrag hätte dann als Veräußerungskosten berücksichtigt werden können.

**Hintergrund:** Bei Übernahme eines Betriebs wird dem bisherigen Betriebsinhaber mitunter eine Rente statt einer einmaligen Geldzahlung zugesagt. Steuerlich kann es sich dabei um eine private Versorgungsrente oder um eine betriebliche Veräußerungsrente handeln:

- Eine **private Versorgungsrente** liegt vor, wenn die Betriebsübernahme unentgeltlich erfolgen soll; dies wird bei der Betriebsübertragung von Eltern auf ihre Kinder widerlegbar angenommen. Hier bestimmt sich die zugesagte Rente nämlich nicht nach dem Wert des übertragenen Betriebs, sondern nach dem Versorgungsbedürfnis der Eltern oder nach der Ertragskraft des Betriebs. **Folge:** Der Betrieb wird vom Kind unentgeltlich übernommen, so dass die private Versorgungsrente nur mit dem sog. Ertragsanteil steuerlich als Sonderausgabe beim Betriebsübernehmer abgesetzt werden kann und in gleicher Höhe vom Elternteil versteuert werden muss. Die spätere Ablösung dieser Rente kann, wie der Streitfall zeigt, weder als Betriebsausgabe noch als Veräußerungskosten berücksichtigt werden.
- Eine **betriebliche Veräußerungsrente** ist hingegen anzunehmen, wenn die Rentenzusage dem Wert des

Betriebs entspricht; dies wird bei Betriebsübertragungen unter fremden Dritten typischerweise angenommen. **Folge:** Es handelt sich um eine entgeltliche Betriebsübertragung, aufgrund derer der Veräußerer einen Veräußerungsgewinn versteuern muss und der Erwerber in Höhe des Rentenbarwerts Anschaffungskosten hat. Die spätere Ablösung der Rente ist gewinnmindernd zu berücksichtigen, und zwar als Veräußerungskosten, wenn die Ablösung im Zusammenhang mit der Weiterveräußerung des Betriebs steht.

## Umfang der sog. digitalen Außenprüfung

In einem aktuellen Beschluss hat sich der Bundesfinanzhof zum Umfang der digitalen Außenprüfung geäußert, bei der der Außenprüfer auf die **gespeicherten Daten** des Steuerpflichtigen zugreifen darf:

- Verfügt der Steuerpflichtige nur über eingescannte Eingangs- und Ausgangsrechnungen im **PDF- oder TIF-Format**, weil er die Originalrechnungen nach dem Einscannen vernichtet hat, muss er die gespeicherten Rechnungen für den Außenprüfer lesbar auf dem Bildschirm holen. Er kann diese Pflicht nicht dadurch abwenden, dass er dem Außenprüfer anbietet, die Rechnungen auszudrucken. Vielmehr handelt es sich bei der Pflicht zum Ausdrucken um eine zusätzliche Verpflichtung neben der Sichtbarmachung der Dateien am Bildschirm, wenn der Außenprüfer einen Ausdruck verlangt.
- Der digitale Datenzugriff des Außenprüfers erstreckt sich auf die **gesamte Finanzbuchhaltung**. Hierzu zählen auch die Konten, die aus Sicht des Steuerpflichtigen das steuerliche Ergebnis nicht beeinflussen haben, beispielsweise die Drohverlustrückstellung, nicht abziehbare Betriebsausgaben oder organschaftliche Steuerumlagen, die steuerlich jeweils nicht zu berücksichtigen sind. Entscheidend ist, dass die Außenprüfung nicht nur zu Ungunsten des Steuerpflichtigen, sondern auch zu seinen Gunsten ermitteln soll. Es ist daher denkbar, dass der Außenprüfer nach Sichtung der genannten Konten zu dem Ergebnis gelangt, dass die nicht abziehbaren Betriebsausgaben tatsächlich abziehbar sind. Aus diesem Grund darf der Steuerpflichtige derartige Konten vor dem Zugriff des Außenprüfers nicht elektronisch sperren.

## Vorerst keine Steuerpflicht für Tagesmütter

Die ursprünglich zum Januar 2008 geplante Steuerpflicht für öffentlich geförderte Tagesmütter wird **zunächst für ein Jahr ausgesetzt**. Das haben die Finanzminister der Länder beschlossen.

Derzeit erhalten öffentlich geförderte Tagesmütter, wenn sie bis zu fünf Kinder betreuen, eine **steuer- und sozialabgabenfreie Aufwandsentschädigung**. Diese Steuerbefreiung, die für die aus öffentlichen Kassen gezahlten Pflegegelder gewährt wird, sollte ab dem 1. 1. 2008 bei der Tagespflege nicht mehr zur Anwendung kommen und die Einkünfte der Tagesmütter vielmehr unabhängig von der Herkunft der Gelder (aus privaten Mitteln oder aus öffentlichen Kassen) im Rahmen der Einkünfte aus selbständiger Arbeit zu versteuern sein. Zum Ausgleich für die neue

Steuerpflicht war geplant, den öffentlich vermittelten Tagesmüttern eine höhere Betriebskostenpauschale einzuräumen; je Kind und Monat sollte ein Betrag von 300 € abgesetzt werden können. Die geplante Neuregelung stieß jedoch auf Bedenken seitens der Arbeits- und Sozialminister der Länder, da befürchtet wurde, dass viele Tagesmütter bei einer finanziellen Schlechterstellung ihre Arbeit aufgeben könnten.

In diesem Zusammenhang spielen neben der Steuerpflicht insbesondere die **Sozialversicherungspflicht** und der mögliche Wegfall der **Familien-Mitversicherung** bei den gesetzlichen Krankenkassen eine Rolle. Diese Entwicklung würde allen Planungen zuwiderlaufen, die Kinderbetreuung bundesweit auszubauen.

**Hinweis:** Nach Angaben des Vorsitzenden der Finanzministerkonferenz soll nun **bis zum 30. 6. 2008** eine Lösung zusammen mit den Sozialministern und dem Bund gefunden werden.

## Arbeitgeber/Arbeitnehmer

### Pkw-Überlassung durch den Arbeitgeber

Der Bundesfinanzhof (BFH) hat aktuell gleich mehrere Urteile zur Dienstwagenbesteuerung veröffentlicht.

**Hintergrund:** Überlässt ein Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer einen Firmenwagen, der zugleich privat genutzt werden darf, muss der Arbeitnehmer den sich aus der Privatnutzung ergebenden Nutzungsvorteil versteuern. Die Berechnung des Nutzungsvorteils kann erfolgen nach der

1. **1 %-Methode**, bei der pro Monat 1 % des inländischen Listenpreises des Pkw im Zeitpunkt der Erstzulassung zzgl. der Kosten für Sonderausstattung und inkl. Umsatzsteuer zu versteuern sind, oder der
2. **Fahrtenbuch-Methode**, bei der in einem ordnungsgemäßen Fahrtenbuch sämtliche Fahrten aufgezeichnet werden und die durch den Pkw insgesamt entstehenden Kosten nach dem Verhältnis der Privatfahrten (und der Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte) zu den dienstlichen Fahrten aufgeteilt werden.

Hat der Arbeitnehmer einzelne **Betriebskosten des Pkw selbst zu tragen** (z. B. Benzin), kann er diese nun laut BFH nur dann als Werbungskosten absetzen, wenn der Nutzungsvorteil nach der Fahrtenbuch-Methode – und nicht nach der 1 %-Methode – berechnet wird.

**Hinweis:** Bei der Fahrtenbuch-Methode gehen auch die vom Arbeitnehmer getragenen Betriebskosten in die Gesamtkosten ein und erhöhen damit den von ihm zu versteuernden Nutzungsvorteil. Dies ergibt sich aus dem Gesetz, wonach die „insgesamt entstehenden Aufwendungen“ zugrunde zu legen sind, also auch die vom Arbeitnehmer getragenen Kosten.

Muss der Arbeitnehmer für die private Nutzung des Pkw seinem Arbeitgeber ein **Nutzungsentgelt** zahlen, mindert dieses den zu versteuernden Nutzungsvorteil.

**Beispiel:** Arbeitnehmer A darf den ihm überlassenen Dienstwagen auch für Privatfahrten nutzen und zahlt hierfür seinem Arbeitgeber monatlich 100 €. Der von A zu versteuernde Nutzungsvorteil beträgt nach der 1 %-Methode monatlich 250 €.

# Die Mandanten-Information

**Lösung:** A hat monatlich 150 € zu versteuern, weil sein Nutzungsentgelt auf den Nutzungsvorteil angerechnet wird.

Leistet der Arbeitnehmer eine **Zuzahlung zu den Anschaffungskosten des Dienstwagens**, der ihm von seinem Arbeitgeber auch zur privaten Nutzung überlassen worden ist, kann er die Zuzahlung abschreiben und als Werbungskosten, verteilt auf die tatsächliche Nutzungsdauer des Pkw, absetzen. Dieser Werbungskostenabzug ist auch dann möglich, wenn der Nutzungsvorteil für die Privatfahrten nach der **1 %-Methode** – und nicht nach der Fahrtenbuch-Methode – ermittelt wird.

**Hinweis:** Bei der Ermittlung des Nutzungsvorteils nach der 1 %-Methode ist der **volle** Listenpreis zugrunde zu legen (nicht um die Zuzahlung gekürzt).

**Beispiel:** Arbeitgeber A überlässt seinem Arbeitnehmer X einen Pkw zur dienstlichen und privaten Nutzung. Die Nutzungsdauer des Pkw beläuft sich auf drei Jahre. X beteiligt sich mit 15.000 € an dem Kaufpreis von 50.000 €, der zugleich der Listenpreis ist.

**Lösung:** Der von X zu versteuernde Nutzungsvorteil aufgrund der Privatfahrten beträgt jährlich 6.000 € (= 12 Monate x 1 % x 50.000 €). Dafür kann X seine Zuzahlung jährlich in Höhe von 5.000 € absetzen (= 15.000 € : 3).

## Beiträge zur Zukunftssicherung

Beiträge des Arbeitgebers zur Zukunftssicherung des Arbeitnehmers sind nach einem Urteil des Bundesfinanzhofs (BFH) steuerfrei, wenn der Arbeitgeber zur Leistung dieser Beiträge aufgrund einer Allgemeinverbindlichkeitserklärung (AVE) verpflichtet ist. Die Steuerbefreiung für Beiträge zur Zukunftssicherung, z. B. an eine Zusatzversorgungskasse, setzt nach dem Gesetz voraus, dass der Arbeitgeber hierzu nach sozialversicherungsrechtlichen oder anderen gesetzlichen Vorschriften oder nach einer Rechtsverordnung verpflichtet ist. Bei der AVE handelt es sich zwar nicht um ein Gesetz oder um eine Rechtsverordnung in diesem Sinne, wohl aber um einen „Rechtssetzungsakt eigener Art“, der einem Gesetz gleichgestellt ist und daher ebenfalls zur Steuerfreiheit führt, so der BFH.

**Hintergrund:** Die AVE bewirkt, dass ein Tarifvertrag auch für die nicht tarifgebundenen Arbeitgeber und Arbeitnehmer innerhalb des Geltungsbereichs des Tarifvertrags verbindlich gilt. Sie wird vom Bundesminister für Arbeit und Soziales im Einvernehmen mit einem Ausschuss, dem Vertreter der Arbeitgeber und -nehmer angehören, erteilt, wenn

- die tarifgebundenen Arbeitgeber nicht weniger als 50 % der unter den Geltungsbereich des Tarifvertrages fallenden Arbeitnehmer beschäftigen und
- die AVE im öffentlichen Interesse geboten erscheint.

## Wirtschaftsrecht

### Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge

Das Gesetz zur Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge und zur Änderung des dritten Buches Sozialgesetzbuch ist am 17. 12. 2007 im Bundesgesetzblatt verkündet worden. Die wesentlichen Eckpunkte stellen wir nachfolgend vor:

1. **Abgabefreiheit der Entgeltumwandlung:** Die Sozialversicherungsfreiheit der Entgeltumwandlung wird in gleicher Form und Höhe wie bisher über 2008 hinaus unbefristet fortgesetzt.
2. **Herabsetzung des Unverfallbarkeitsalters:** Um möglichst vielen Beschäftigten – besonders jungen Frauen – künftig ihre betriebliche Altersversorgung zu erhalten, wird mit dem Gesetz zudem das Lebensalter für die Unverfallbarkeit von arbeitgeberfinanzierten Betriebsrentenanwartschaften auf das 25. Lebensjahr abgesenkt. Die jetzige Altersgrenze von 30 Jahren ist besonders für junge Frauen von Nachteil, die wegen der Kindererziehung vor diesem Alter aus dem Unternehmen ausscheiden und dann ihre Betriebsrentenanwartschaft verlieren.
3. **Höhere Riester-Zulage für Kinder:** Wie bereits im Koalitionsvertrag vereinbart, wird die Riesterzulage für ab 2008 geborene Kinder von 185 € auf 300 € erhöht.

## Reform des Bilanzrechts geplant

Am 8. 11. 2007 veröffentlichte das Bundesjustizministerium den seit drei Jahren angekündigten ersten Entwurf eines Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes. Nunmehr soll voraussichtlich Mitte 2008 das sog. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz verabschiedet werden. Die meisten der geplanten Maßnahmen sollen für Wirtschaftsjahre ab 2009 gelten; die neuen Schwellenwerte (siehe unten, 2.) sollen aber bereits ab 2008 anzuwenden sein. Die **Kernpunkte** möchten wir Ihnen im Folgenden kurz vorstellen:

1. **Befreiung von der Buchführungs- und Bilanzierungspflicht:** Einzelunternehmer und Personenhandelsgesellschaften (OHG und KG) werden von der Buchführungs- und Bilanzierungspflicht befreit, wenn sie nicht mehr als 500.000 € Umsatz oder 50.000 € Gewinn pro Geschäftsjahr erzielen.
2. **Anhebung der Größenklassen für Kapitalgesellschaften:** Die Größenklassen für Kapitalgesellschaften werden um ca. 20 % angehoben. Die Größenklassen entscheiden über die Informationspflichten, die eine Kapitalgesellschaft zu erfüllen hat.
3. **IFRS-Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften:** Bei großen Kapitalgesellschaften genügt es künftig, wenn das Unternehmen einen Jahresabschluss nach IFRS aufstellt und offenlegt sowie im Anhang eine Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung auf der Grundlage des Handelsgesetzbuchs beigefügt ist.
4. **Aktivierung selbstgeschaffener immaterieller Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens:** Immaterielle selbstgeschaffene Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, wie z. B. Patente oder Know-how, sollen künftig aktiviert werden können.
5. **Bewertung von Rückstellungen:** Bei der Bewertung von Rückstellungen sollen zukünftige Entwicklungen, wie Lohn-, Preis- und Gehaltsentwicklungen, stärker als bisher berücksichtigt werden, und die Rückstellungen sind künftig abzuzinsen.

**Bitte beachten Sie:** Mit Änderungen im laufenden Gesetzgebungsverfahren muss gerechnet werden.