

IN DIESER AUSGABE	SEITE
1. Fristen und Termine	1
2. Mietwohnungsbauförderung	2
3. Gesetz gegen Manipulation von digitalen Aufzeichnungen	2

4. Verlustzeitpunkt bei der Insolvenz einer Kapitalgesellschaft	4

5. Vermietung zur Unterbringung von Asylbewerbern	5
6. Umsatzsteuerliche Behandlung von selbstständigen Studienleitern	7
7. Betrugs- und Untreuehandlungen eines Arbeitnehmers	7
8. Beruflich veranlasster Umzug bei Fußwegstrecke	8
9. Zur Abziehbarkeit von Dritten getragener Kosten für ein Studium	8

10. Keine erhöhte Absetzung bei fehlender Bescheinigung	9

11. Keine Riester-Rente für Pflichtmitglieder der Versorgungswerke	10
12. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei besonderer Veranlagung	10

13. Verdeckte Einlage keine Schenkung	11
14. Unentgeltliche Darlehen sind schenkungsteuerpflichtig	11
15. Ansatz des niedrigeren gemeinen Wertes nach Bestandskraft	12
16. Einkommensteuererklärung zwingend elektronisch?	13

Die nächste Ausgabe erscheint im September 2016

1. Fristen und Termine

Steuerzahlungstermine im Juli:

	Fälligkeit	Ende der Schonfrist bei Zahlung durch	
		<u>Überweisung</u> (Wertstellung beim Finanzamt)	<u>Scheck/bar</u>
Lohn- /Kirchensteuer	11.7.	14.7.	keine Schonfrist
Umsatzsteuer	11.7.	14.7.	keine Schonfrist

Steuerzahlungstermine im August:

	Fälligkeit	Ende der Schonfrist bei Zahlung durch	
		<u>Überweisung</u> (Wertstellung beim Finanzamt)	<u>Scheck/bar</u>
Lohn- /Kirchensteuer	10.8.	15.8.*	keine Schonfrist
Umsatzsteuer	10.8.	15.8.*	keine Schonfrist
Gewerbsteuer	15.8.*	18.8.*	keine Schonfrist
Grundsteuer	15.8.*	18.8.*	keine Schonfrist

* In Bundesländern, in denen Mariä Himmelfahrt ein Feiertag ist, gilt statt dem 15.8. der 16.8. und statt dem 18.8. der 19.8.

Zahlungstermine für Sozialversicherungsbeiträge:

	Fälligkeit
für den Monat Juli	27.7.
für den Monat August	29.8.

2. Mietwohnungsbauförderung

Der Finanzausschuss des Bundestages hat die für Anfang Juni geplante Beschlussfassung über den von der Bundesregierung eingebrachten Entwurf eines Gesetzes zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus erneut vertagt.

Die Koalitionsfraktionen CDU/CSU und SPD erklärten, dass es noch Beratungsbedarf gebe. Mit dem Gesetz soll der Mietwohnungsbau besonders in Gebieten mit angespannter Wohnungslage gefördert werden. Dazu soll eine Sonderabschreibungsmöglichkeit eingeführt werden. Die abschreibungsfähigen Herstellungskosten sollen nicht mehr als 3.000 € je Quadratmeter Wohnfläche betragen. So soll die Herstellung hochpreisigen Wohnraums vermieden werden. Außerdem soll die Sonderabschreibung nicht flächendeckend, sondern nur in Gebieten mit angespannten Wohnungsmärkten gelten.

Hinweis:

In unserer Ausgabe 03/2016 hatten wir Sie bereits über die geplanten Details informiert. Es bleibt abzuwarten, ob diese in der geplanten Form letztlich umgesetzt werden.

Quelle: hib - heute im bundestag Nr. 318

3. Gesetz gegen Manipulation von digitalen Aufzeichnungen

Das Bundesministerium der Finanzen hat einen Referentenentwurf eines Gesetzes zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen veröffentlicht. Mit dem Gesetz soll der Manipulation von digitalen Grundbuchaufzeichnungen (wie z.B. Kassenaufzeichnungen) ein Riegel vorgeschoben werden, so das BMF.

Die Maßnahmen sollen dabei im Wesentlichen aus drei Komponenten bestehen:

- verpflichtender Einsatz einer technischen Sicherheitseinrichtung bei Nutzung eines elektronischen Aufzeichnungssystems
(keine Registrierkassenpflicht!),
- Einführung einer Kassen-Nachschau,
- Sanktionierung von Verstößen.

Elektronische Aufzeichnungssysteme müssen künftig über eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung verfügen.

Hinweis:

Laut dem Gesetzentwurf muss diese zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung aus einem Sicherheitsmodul, einem Speichermedium und einer digitalen Schnittstelle bestehen. Die digitalen Aufzeichnungen sind auf einem Speichermedium zu sichern sowie für Nachschauen und Außenprüfungen verfügbar zu halten.

Nach der ergänzenden Technischen Vorordnung (TVO) sind elektronische Aufzeichnungssysteme im Sinne der Neuregelung elektronische oder computergestützte Kassensysteme bzw. Registrierkassen. Elektronische Buchhaltungsprogramme gehören nicht dazu.

Bei der Nutzung eines elektronischen Aufzeichnungssystems soll zudem eine Einzelaufzeichnungspflicht gelten. Die Einzelaufzeichnungen werden in der TVO als Transaktionen bezeichnet. Für jeden Geschäftsvorfall muss vom Aufzeichnungssystem eine neue Transaktion gestartet werden. Die Transaktion muss danach

- den Zeitpunkt des Vorgangsbeginns,
- eine eindeutige und fortlaufende Transaktionsnummer,
- die Art des Vorgangs,
- die Daten des Vorgangs,
- die Zahlungsart,
- den Zeitpunkt der Vorgangsbeendigung oder des Vorgangsabbruchs sowie
- einen Prüfwert

enthalten.

Hinweis:

Die zeitgenaue Einzelaufzeichnungspflicht stellt damit quasi eine Echtzeitprotokollierung der Geschäftsvorfälle dar.

Weiter soll eine Kassen-Nachschau eingeführt werden. Diese kann unangekündigt erfolgen und stellt ein besonderes Verfahren zur zeitnahen Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Kassenaufzeichnungen und der ordnungsgemäßen Übernahme der Kassenaufzeichnungen in die Buchführung dar.

Werden Verstöße gegen die neuen Verpflichtungen zur ordnungsgemäßen Nutzung der technischen Sicherheitseinrichtung festgestellt, sollen diese als Steuerordnungswidrigkeit mit einer Geldbuße von bis zu 25 000 € geahndet werden - unabhängig davon, ob ein steuerlicher Schaden entstanden ist oder nicht. Das Gesetz soll zum 1. Januar 2019 in Kraft treten.

Hinweis:

Bereits durch die GoBD (Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff) und das BMF-Schreiben zur Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften wurden an Unternehmer, die elektronische Registrierkassen einsetzen, verschärfte Anforderungen an die Aufbewahrung ihrer digitalen Unterlagen gestellt. Elektronische Registrierkassen müssen hiernach eine unveränderbare Aufbewahrung der erzeugten Aufzeichnungen ermöglichen. Unternehmer, die eine elektronische Kasse einsetzen, die diesen Anforderungen nicht genügt, müssen die Kasse bis zum 31. Dezember 2016 nachrüsten oder ersetzen.

Auf Drängen der Finanzministerien der Länder werden die Anforderungen an die elektronische Kassensführung nun in Gesetz und Durchführungsverordnung konkretisiert. Es ist nicht auszuschließen, dass betroffene Unternehmer ihre elektronischen Kassen nach 2016 erneut aufrüsten müssen. Von der geplanten Kassennachschaue sind zudem auch Unternehmer betroffen, die eine offene Ladenkasse einsetzen.

Ob das Gesetz wie geplant bereits zum 1. Januar 2019 in Kraft treten wird, bleibt abzuwarten. Obwohl die Zeit bis zur geplanten Umsetzung aufgrund der weitreichenden Änderungen und der hiermit verbundenen wirtschaftlichen Belastung der betroffenen Unternehmen als eher kurz bemessen zu sein scheint, sind die Finanzministerien der Länder teilweise sehr ungeduldig und kritisieren die geplante Umsetzungszeit als zu lang.

Noch ist es zu früh, um über die Tragweite der geplanten Gesetzesänderung für die betroffenen Unternehmer zu spekulieren, da der Entwurf sicherlich noch einige Änderungen bis zum Inkrafttreten erfahren wird. Wir werden Sie über die Entwicklung in jedem Fall auf dem Laufenden halten.

Quelle: Referentenentwurf eines Gesetzes zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 18. März 2016, Referentenentwurf einer Technischen Verordnung zur Durchführung des Gesetzes zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 18. März 2016, Pressemitteilung des BMF vom 18. März 2016, www.bundesfinanzministerium.de

4. Verlustzeitpunkt bei der Insolvenz einer Kapitalgesellschaft

Erleidet ein Steuerpflichtiger aus der Veräußerung oder Liquidation einer Kapitalgesellschaft einen Verlust, so ist dieser als ein Verlust aus Gewerbebetrieb zu 60 % mit den anderen Einkünften des Steuerpflichtigen verrechenbar. Voraussetzung hierfür ist, dass der Steuerpflichtige in den gesamten letzten fünf Jahren zu mindestens 1 % an der Kapitalgesellschaft beteiligt war. Andernfalls gehört der Verlust zu den Einkünften aus Kapitalvermögen und ist nur mit diesen verrechenbar.

Der BFH hat nun die Frage beantwortet, zu welchem Zeitpunkt ein Verlust aus der Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft im Falle der Insolvenz der Gesellschaft als realisiert gilt.

Geklagt hatte ein Ehepaar, das mit 4,5 % bzw. 3,5 % an einer Aktiengesellschaft beteiligt war. Im Jahr 2001 wurde über das Vermögen der AG das Insolvenzverfahren eröffnet. Der Insolvenzverwalter der AG hatte zuvor einen Gutachter beauftragt, der die Eröffnung des Insolvenzverfahrens bei einem die voraussichtlichen Kosten des Insolvenzverfahrens geringfügig übersteigenden Massebestand empfohlen hatte. In 2008 wurde das Verfahren dann doch mangels Masse eingestellt. Im Jahr 2008 erklärten die Eheleute in ihrer Einkommensteuererklärung sodann den Verlust aus der Auflösung der AG.

Das Finanzamt wollte diesen Verlust jedoch nicht anerkennen. Dieser sei mit der Eröffnung des Insolvenzverfahrens realisiert worden und hätte daher bereits in 2001 erklärt werden müssen. Diese Ansicht teilte auch das Finanzgericht.

Nicht jedoch der BFH, der das Urteil des Finanzgerichtes jetzt aufhob. Bei der Auflösung der Gesellschaft infolge der Eröffnung des Insolvenzverfahrens könne die Möglichkeit einer Zuteilung oder Zurückzahlung von Restvermögen an die Gesellschafter im Zeitpunkt der Eröffnung regelmäßig noch nicht ausgeschlossen werden.

Aus dem Bericht des vorläufigen Insolvenzverwalters ergebe sich jedenfalls dann nichts anderes, wenn er die Eröffnung des Verfahrens für geboten halte, um den Umfang des Schuldnervermögens gründlich ermitteln zu können. Daher sei der Verlust aus der Auflösung der AG erst mit der Einstellung des Insolvenzverfahrens in 2008 realisiert worden.

Hinweis:

Das Urteil des BFH verschafft in vergleichbaren Fällen Rechtssicherheit. Ein Veräußerungsverlust aus der Auflösung einer Kapitalgesellschaft ist danach in dem Veranlagungszeitraum zu erklären, in dem das Insolvenzverfahren abgeschlossen, eingestellt oder mangels Masse abgewiesen wurde.

Quelle: BFH-Urteil vom 12. Oktober 2015, IX R 41/14, HFR 2016 S. 125

9

5. Vermietung zur Unterbringung von Asylbewerbern

Infolge der gestiegenen Zahl von Bürgerkriegsflüchtlingen und Asylbewerbern vermieten oder verpachten vermehrt Unternehmer Gebäude an die öffentliche Hand oder die Betreiber von Gemeinschaftsunterkünften. Aus diesem Grund hat die OFD Frankfurt in einer aktuellen Verfügung ausführlich zur umsatzsteuerlichen Behandlung der Vermietung und Verpachtung zur Unterbringung von Bürgerkriegsflüchtlingen und Asylbewerbern Stellung genommen und trifft folgende Aussagen:

Langfristige Vermietung oder Verpachtung

Die Verträge werden meist langfristig, d.h. länger als sechs Monate abgeschlossen. Dabei ist auf die Laufzeit der Verträge abzustellen und nicht auf die Dauer des tatsächlichen Aufenthalts der untergebrachten Personen. Auch wenn sich der Miet- oder Pachtzins nach der tatsächlichen Belegung (der Anzahl der jeweils untergebrachten Personen) richten, liegt keine kurzfristige Vermietung oder Verpachtung vor, wenn der Vertrag insgesamt über mehr als sechs Monate oder unbefristet abgeschlossen wurde.

Ausschließliche Wohnraumüberlassung

Wird bei einer langfristigen Vermietung ausschließlich Wohnraum überlassen, sind die Umsätze hieraus steuerfrei.

Wohnraumüberlassung zusammen mit der Erbringung weiterer Dienstleistungen

Als übliche Nebenleistungen, die wie die Hauptleistung der Vermietung oder Verpachtung zu besteuern und damit steuerfrei sind, können insbesondere angesehen werden:

- Bereitstellung von Bettwäsche,
- Bereitstellung von Mobiliar,
- Reinigung des Gebäudes,
- Bereitstellung von Waschmaschinen und Wäschetrocknern, auch wenn hierfür ein besonderes Entgelt erhoben wird,
- Zurverfügungstellung von Hauspersonal/Hausmeistern.

Auch ein pauschaler Abnutzungszuschlag, der vom Mieter gezahlt wird, da er keine Renovierung der angemieteten Räume vorzunehmen hat, ist wie die eigentliche Vermietungsleistung zu besteuern. Werden weitere Leistungen durch den Eigentümer des Gebäudes erbracht, ist das Vorliegen eines Vertrages besonderer Art zu prüfen.

In Betracht kommen hier beispielsweise die soziale Betreuung der untergebrachten Personen oder die Beauftragung eines Sicherheitsdienstes durch den Vermieter. Ein Vertrag besonderer Art, bei dem der gesamte Leistungsaustausch dem Regelsteuersatz unterliegt, ist anzunehmen, wenn die Gebrauchsüberlassung des Grundstücks gegenüber anderen wesentlicheren Leistungen zurücktritt und das Vertragsverhältnis ein einheitliches, unteilbares Ganzes darstellt.

Wird neben der Beherbergung auch die Verpflegung der untergebrachten Personen übernommen, handelt es sich insoweit nicht mehr um übliche Nebenleistungen, die entsprechend der Besteuerung der Vermietungsleistung steuerfrei sein können. Diese Umsätze sind als eigenständige Leistungen stets mit dem Regelsteuersatz zu versteuern.

Option zum Verzicht auf die Umsatzsteuerbefreiung

Da die Vermietung oder Verpachtung regelmäßig an die öffentliche Hand erfolgt, besteht in diesen Fällen keine Möglichkeit, auf die Umsatzsteuerfreiheit zu verzichten, da die Verwendung durch die

öffentliche Hand als Flüchtlings-/Asylbewerberunterkünfte dem hoheitlichen (nichtunternehmerischen) Bereich zuzuordnen ist.

Kurzfristige Vermietung

Sollten ausnahmsweise kurzfristige Verträge abgeschlossen werden, handelt es sich bei der Wohnraumüberlassung um eine mit 7 % ermäßigt zu besteuernende Beherbergungsleistung. Dasselbe gilt für andere Leistungen, die unmittelbar der Beherbergung dienen, auch wenn die Leistungen gegen ein gesondertes Entgelt erbracht werden (z.B. Bereitstellung von Mobiliar und anderen Einrichtungsgegenständen, Stromanschluss, Reinigung der gemieteten Räume, Überlassung von Bettwäsche und Handtüchern). Eventuell erbrachte zusätzliche Dienstleistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen (z.B. Verpflegungsleistungen, Nutzung von Kommunikationsnetzen, Reinigung von Kleidung) unterliegen dem Regelsteuersatz. Dies gilt auch dann, wenn es sich um Nebenleistungen zur Beherbergung handelt und diese Leistungen mit dem Entgelt für die Vermietung abgegolten sind.

Rahmenverträge anstelle von Miet- oder Pachtverträgen

Teilweise werden die Räumlichkeiten an die öffentliche Hand nicht vermietet, sondern lediglich ein Rahmenvertrag oder eine Belegungsvereinbarung abgeschlossen. In diesen Fällen geht die öffentliche Hand zwar ggf. auch langfristige Rechtsbeziehungen mit dem Eigentümer der Räumlichkeiten ein, sie kann jedoch nicht wie ein Mieter oder Besitzer über die Räumlichkeiten verfügen. Stattdessen regeln die Verträge lediglich die Modalitäten einer möglichen Belegung der Unterkunft durch Flüchtlinge/Asylbewerber. Die Frage, wann eine steuerfreie Vermietungsleistung vorliegt, richtet sich hier nicht nach den Vorschriften des nationalen Zivilrechts, sondern nach Unionsrecht. Danach muss dem Mieter vom Vermieter auf bestimmte Zeit gegen eine Vergütung das Recht eingeräumt werden, das Grundstück so in Besitz zu nehmen, als ob er dessen Eigentümer ist und jede andere Person von diesem Recht ausschließt, unabhängig von der gewählten Vertragsbezeichnung.

Ein Rahmenvertrag begründet für sich genommen noch kein umsatzsteuerliches Leistungsverhältnis, sondern legt nur die einheitlichen Bedingungen für eine Vielzahl von noch abzuschließenden Einzelmietverhältnissen (zwischen dem Eigentümer und der öffentlichen Hand) fest. Das jeweilige Einzelmietverhältnis wird erst begründet, wenn die unterzubringende Person durch Einweisung tatsächlich untergebracht wird. Die umsatzsteuerrechtliche Beurteilung richtet sich nach der späteren tatsächlichen Umsetzung der Vereinbarung.

Unterbringung von mehr als sechs Monaten Dauer

Es gelten die gleichen Grundsätze wie bei einer grundsätzlich steuerfreien langfristigen Vermietung mit Prüfung hinsichtlich von Nebenleistungen und ggf. dem Vorliegen eines Vertrags besonderer Art.

Unterbringung von weniger als sechs Monaten

Dies können z.B. Fälle einer nur zur vorübergehenden Unterbringung vorgesehenen Notunterkunft sein oder Fälle, in denen die Unterkunft aufgrund anderer Umstände nur kurzfristig beziehbar ist (z.B. saison- oder wetterbedingt oder wegen geplanter anderweitiger Nutzung). Hier greift der ermäßigte Steuersatz für Beherbergungsleistungen. Eventuell erbrachte zusätzliche Dienstleistungen unterliegen entsprechend dem Regelsteuersatz.

Hinweis:

Die Ausführungen der OFD Frankfurt sind zu begrüßen, geben sie den Unternehmen doch eine gute Übersicht über die umsatzsteuerliche Behandlung der Vermietung von Flüchtlingsunterkünften. Da die OFD hier auf die Dauer der Verträge und nicht auf die tatsächliche Nutzung abstellt, ermöglicht es den Unternehmern durch die Vertragsgestaltung die umsatzsteuerliche Behandlung zu beeinflussen.

Quelle: OFD-Frankfurt, Verfügung vom 21. März .2016, S 7168 A - 15 - St 16, DStR 2016 S. 1323

6. Umsatzsteuerliche Behandlung von selbstständigen Studienleitern

Das Bayerische Landesamt für Steuern hat eine Verfügung hinsichtlich der umsatzsteuerlichen Behandlung von selbstständigen Studienleitern veröffentlicht. Hierin lehnt es eine Steuerbefreiung für diese grundsätzlich ab.

Begründet wird dies damit, dass ein Studienleiter in einer Schule mit organisatorischen und administrativen Aufgaben betraut sei, wie z.B. der Erstellung des Lehrplans, der Betreuung von Schülerinnen und Schülern bzw. Studentinnen und Studenten, dem Abhalten von Informationsveranstaltungen oder dem Ausführen von Hilfsarbeiten für das Lehrpersonal.

Für diese Leistungen komme weder die Steuerbefreiung für die unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienenden Leistungen privater Schulen und anderer allgemein bildender oder berufsbildender Einrichtungen noch die Steuerbefreiung für die unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienenden Unterrichtsleistungen selbstständiger Lehrer in Betracht.

Die im Übrigen geltende Steuerbefreiung für Leistungen privater Schulen und anderer allgemein bildender oder berufsbildender Einrichtungen, die unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienen, greife zwar, wenn die zuständige Landesbehörde bescheinige, dass die Einrichtung auf einen Beruf oder eine vor einer juristischen Person des öffentlichen Rechts abzulegende Prüfung ordnungsgemäß vorbereite. Wurde eine derartige Bescheinigung einer privaten Schule oder einer anderen allgemein bildenden oder berufsbildenden Einrichtung ausgestellt, für die der Unternehmer als Studienleiter tätig ist, gelte diese nicht auch mittelbar für den Unternehmer, da dieser nicht selbst die Schule oder die Einrichtung darstelle, sondern lediglich ein vertraglich gebundener Teil der Organisation der Schule oder der Einrichtung sei.

Die eigentlichen Unterrichtsleistungen eines selbstständigen Lehrers, die unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienen, seien nur dann steuerfrei, wenn diese an Hochschulen, öffentlichen allgemein bildenden oder berufsbildenden Schulen oder an Schulen und Einrichtungen, denen eine entsprechende Bescheinigung der Landesbehörde erteilt wurde, erbracht werden.

Sei ein Unternehmer für eine Einrichtung, der eine entsprechende Bescheinigung der Landesbehörde erteilt wurde, unterrichtend tätig, müsse er dies durch eine Bestätigung der Bildungseinrichtung nachweisen. Erbringe er sowohl Leistungen als Studienleiter als auch Unterrichtsleistungen, so seien diese Leistungen umsatzsteuerrechtlich getrennt voneinander zu betrachten.

Hinweis:

Das Bayerische Landesamt weist zudem darauf hin, dass die Umsätze aus der Studienleitertätigkeit im Einzelfall so gering sein können, dass die Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung erfüllt sind und die hierauf entfallene Steuer nicht erhoben wird, wenn auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung nicht verzichtet wird. Bei der Prüfung der Kleinunternehmergrenze sind steuerfreie Unterrichtsleistungen nicht mit einzubeziehen.

Quelle: Bayerisches Landesamt für Steuern, Verfügung vom 19. Februar 2016, S 7179.1.1-15/1 St33, DStR 2016 S. 1165

7. Betrugs- und Untreuehandlungen eines Arbeitnehmers

Ein Steuerpflichtiger war bei einer GmbH angestellt und für die Vergabe, Abrechnung und Steuerung von Aufträgen an externe Firmen für Bau- und Sanierungsarbeiten an Liegenschaften seines Arbeitgebers zuständig. Mit dem Ziel der Abzweigung von Geldern seines Arbeitgebers nutzte er sein Wissen um Schwächen im internen Kontrollsystem. Dabei schleuste er in Zusammenarbeit mit einem externen Bauunternehmer fiktive Angebote, Aufträge sowie Rechnungen für tatsächlich nicht erbrachte Leistungen in das Buchhaltungssystem seines Arbeitgebers ein. Die insofern ausgezahlten Rechnungsbeträge teilten der Arbeitnehmer und der Bauunternehmer unter sich auf. Zur Verschleierung der Auskehrung der auf den Arbeitnehmer entfallenden Anteile schrieb dieser Abdeckrechnungen ohne Umsatzsteuerausweis über tatsächlich nie erhaltene und durchgeführte Aufträge.

Nach Entdeckung der Taten ging das Finanzamt davon aus, dass die erhaltenen Gelder vom Arbeitnehmer der Umsatzsteuer hätten unterworfen werden müssen. Er habe Leistungen an den externen Bauunternehmer erbracht.

Das Finanzgericht sah das allerdings anders. Durch die Manipulationen habe das Bauunternehmen keinerlei nutzbare Vorteile erlangt. Auch seien die auf dem Geschäftskonto eingegangenen Beträge umgehend vom Geschäftsführer des Bauunternehmers abgezogen und für eigene Zwecke verwendet worden.

Im Gegensatz zu Bestechungsgeldern könne daher nicht von einem umsatzsteuerpflichtigen Leistungsaustausch ausgegangen werden.

Quelle: FG Hessen, Urteil vom 16. Februar 2016, 1 K 2513/12, rechtskräftig, NWB DokID: UAAAF-75205

8. Beruflich veranlasster Umzug bei Fußwegstrecke

Umzugskosten die eine Arbeitnehmerin aufwendet, um ihre Arbeitsstätte zu Fuß ohne die Nutzung eines Verkehrsmittels erreichen zu können, sind nach der Auffassung des Finanzgerichtes Köln als Werbungskosten abzugsfähig.

Eine Steuerpflichtige war als beamtete Lehrerin im städtischen Berufskolleg tätig. Zu Beginn des Streitjahres wohnte sie mit ihrer Familie in einer Mietwohnung. Den Weg zum Berufskolleg legte sie teilweise zu Fuß, teilweise mit öffentlichen Verkehrsmitteln zurück. Im Laufe des Jahres erwarb sie zusammen mit ihrem Ehemann eine Eigentumswohnung, die weniger als 100 Meter vom Berufskolleg entfernt war. Die Umzugskosten hierfür erklärte sie in ihrer Einkommensteuererklärung als Werbungskosten aus nichtselbstständiger Arbeit.

Das Finanzamt erkannte diese nicht an, da es die Auffassung vertrat, dass Umzugskosten nur dann beruflich veranlasst seien, wenn die Fahrtzeitverkürzung mindestens eine Stunde betrage, was bei der Steuerpflichtigen nicht der Fall sei.

Bei der hiergegen gerichteten Klage argumentierte die Lehrerin, dass sie durch die Wartezeiten an Ampeln und Haltestellen sehr wohl eine Fahrtzeitverkürzung von einer Stunde erreiche.

An dieser Aussage zweifelten die Richter zwar, da sie eine geringere Fahrtzeit ermittelten, jedoch konnte dies im Ergebnis offen bleiben. Nach der bisherigen Rechtsprechung könne in Ausnahmefällen auch „die Erreichbarkeit der Arbeitsstätte ohne Verkehrsmittel“ zu einer solch wesentlichen Verbesserung der Arbeitsbedingungen führen, dass selbst eine weniger als eine Stunde betragende Zeiterparnis für die Annahme einer beruflichen Veranlassung der Umzugskosten ausreiche.

In die Beurteilung, ob der Umzug trotz Zeitersparnis von weniger als einer Stunde zu einer wesentlichen Verbesserung der Arbeitsbedingungen der Steuerpflichtigen geführt habe, seien noch weitere Gesichtspunkte einzubeziehen. Wer in einer Großstadt keine Verkehrsmittel benutzen müsse und den Weg zur Arbeit zu Fuß gehen könne, für den entfielen der Zeitdruck und der Stress, der von der Notwendigkeit des pünktlichen Erscheinens ausgehe, insbesondere, wenn der Arbeitnehmer keine gleitende Arbeitszeit habe. Dass der Umzug nur innerhalb der gleichen Stadt erfolgte, sei daher unbeachtlich.

Auch konnte das Gericht keine Anhaltspunkte für eine private Veranlassung des Umzugs erkennen. Wenn, dann hätten die privaten Gründe hier allenfalls eine untergeordnete Rolle gespielt.

FG Köln, Urteil vom 24. Februar 2016, 3 K 3502/13, rechtskräftig, NWB-DokID: HAAAF-74327

9. Zur Abziehbarkeit von Dritten getragener Kosten für ein Studium

Eine Tierärzthelferin nahm nach ihrer Ausbildung ein Medizinstudium auf. In ihrer Einkommensteuererklärung machte sie wegen des Studiums u.a. Aufwendungen für eine Maklerprovision für die Anmietung einer Wohnung am Studienort sowie Mietzahlungen für diese Wohnung als vorgeweggenommene Werbungskosten geltend. Vertragspartner der Verträge war jedoch nicht die Studentin, sondern ihr Vater, der auch die Zahlungen leistete. Die Studentin verpflichtete sich in einer gesonderten Vereinbarung mit ihrem Vater zur Rückzahlung der Miete nach Abschluss ihres Studiums. Das Finanzamt ließ die streitigen Aufwendungen nicht zum Abzug zu.

Das Finanzgericht stellte dazu fest, dass unter den Begriff Werbungskosten alle Aufwendungen fallen, die durch die Erzielung steuerpflichtiger Einnahmen veranlasst sind und die vom Steuerpflichtigen selbst geleistet werden. Es handele sich grundsätzlich auch dann um eigenen Aufwand des Steuer-

pflichtigen, wenn die Leistungen von einem Dritten aufgrund eines abgekürzten Vertrags- oder Zahlungsweges erbracht würden. Maklerprovision und Miete seien durch das Studium veranlasst. Bei der Maklerprovision handele es sich um eigenen Aufwand der Studentin, der von ihrem Vater aufgrund eines abgekürzten Vertragswegs geleistet wurde. Es bestehe auch ein ausreichend wirtschaftlicher Zusammenhang zwischen den Aufwendungen und späteren Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit, da die Tochter mit hoher Wahrscheinlichkeit nach Abschluss des Studiums zunächst eine nichtselbstständige Tätigkeit ausüben werde.

Bei der Miete handele es sich jedoch nicht um eigene Aufwendungen der Studentin, da kein Fall des abgekürzten Zahlungsweges vorliege und die Grundsätze des abgekürzten Vertragswegs bei Dauer-schuldverhältnissen nicht anwendbar seien. Auch die geschlossene Rückzahlungsvereinbarung begründe keinen eigenen Aufwand, da die Studentin hierauf keine Zahlungen geleistet habe.

Hinweis:

Das Finanzgericht hat die Revision wegen grundsätzlicher Bedeutung der Streitsache zugelassen. Die Frage, ob im Fall abgekürzter Vertragswege die Abziehbarkeit von Mietzahlungen und Zahlungen der Maklerprovision unterschiedlich beurteilt werden können, sei höchstrichterlich noch nicht entschieden.

Quelle: FG Niedersachsen, Urteil vom 25. Februar 2016, 1 K 169/15, Revision zugelassen, NWB DokID: TAAAF-72862

10. Keine erhöhte Absetzung bei fehlender Bescheinigung

Bei einem im Inland belegenen Gebäude in einem förmlich festgelegten Sanierungsgebiet oder städtebaulichen Entwicklungsbereich kann der Steuerpflichtige, abweichend von der linearen Gebäudeabschreibung, im Jahr der Herstellung und in den folgenden sieben Jahren jeweils bis zu 9 % und in den folgenden vier Jahren jeweils bis zu 7 % der Herstellungskosten für Modernisierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen absetzen. Dies gilt auch für nachträgliche Herstellungskosten, die der Erhaltung, Erneuerung und funktionsgerechten Verwendung eines solchen Gebäudes dienen, wenn der Steuerpflichtige sich zu bestimmten Modernisierungsmaßnahmen gegenüber der Gemeinde verpflichtet hat. Der Steuerpflichtige kann die erhöhten Absetzungen nur in Anspruch nehmen, wenn er durch eine Bescheinigung der zuständigen Gemeindebehörde die Voraussetzungen und die Maßnahmen nachweist. Die Bescheinigung ist daher eine materiell-rechtliche Voraussetzung für die Inanspruchnahme der erhöhten Absetzung und steht somit einem Grundlagenbescheid gleich.

Fehlt eine solche Bescheinigung oder ist diese nicht vollständig, so ist die erhöhte Absetzung nicht zu gewähren, so das Finanzgericht Köln in einem aktuellen Urteil. In dem zu entscheidenden Fall führte ein Steuerpflichtiger umfangreiche Maßnahmen an einem in einem Sanierungsgebiet belegenen Mehrfamilienhaus durch. Eine förmliche Anordnung durch die Gemeinde hierzu lag nicht vor. Der Steuerpflichtige beantragte jedoch eine sanierungsrechtliche Genehmigung für das Bauvorhaben, die ihm auch erteilt wurde. Eine vertragliche Verpflichtung zur Durchführung der Maßnahmen wurde jedoch nicht geschlossen. Das Finanzamt verwehrte die beantragte erhöhte Abschreibung, da eine entsprechende Bescheinigung der Gemeinde fehle.

Die Kölner Richter entschieden, dass die Inanspruchnahme von erhöhten Absetzungen voraussetze, dass die zuständige Gemeindebehörde die Erfüllung der Voraussetzungen bescheinige. Die Bescheinigung über den Nachweis der Voraussetzungen dürfe sich zudem nicht auf die Angabe beschränken, dass die Maßnahmen durchgeführt wurden. Sie müsse darüber hinaus auch Angaben dazu enthalten, dass sich der Eigentümer gegenüber der zuständigen Gemeindebehörde vor Baubeginn zur Durchführung der Maßnahmen verpflichtet habe. Diese Angaben fehlten im Streitfall.

Hinweis:

Das Urteil zeigt, wie wichtig es ist, dass dem Finanzamt eine vollständige Bescheinigung für eine begehrte Steuerbegünstigung vorgelegt werden muss. Neben der städtebaulichen Förderung werden auch Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen an Kulturdenkmälern steuerlich gefördert. Möchten Sie eine solche steuerliche Förderung beantragen, müssen Sie sich vor Beginn der Maßnahmen über die Voraussetzungen informieren, um diese erfüllen zu können. Sprechen Sie uns daher noch vor der geplanten Durchführung einer Maßnahme an, damit wir Ihnen die hieran gestellten Anforderungen erläutern können.

Quelle: FG Köln, Urteil vom 25. Februar 2016, 11 K 1423/14, rechtskräftig, LEXinform Nr.:5018922

11. Keine Riester-Rente für Pflichtmitglieder der Versorgungswerke

Mitglieder berufsständischer Versorgungswerke haben keinen Anspruch auf die Riesterrente. Dies hat der BFH nun klargestellt. Die Richter hatten keine verfassungsrechtlichen Bedenken gegen die Nichtgewährung der Altersvorsorgezulage.

Geklagt hatte ein angestellter Rechtsanwalt, der sich auf Antrag von der Rentenversicherung hatte befreien lassen und Pflichtmitglied im Rechtsanwalts- und Steuerberaterversorgungswerk war. Er hatte vor einigen Jahren einen zertifizierten Altersvorsorgevertrag abgeschlossen und die notwendigen Eigenbeiträge eingezahlt. Die Zentrale Zulagenstelle der deutschen Rentenversicherung gewährte die begehrte Zulage jedoch nicht, da Mitglieder berufsständischer Versorgungswerke nicht zulagenberechtigt seien. Hierin sah der Steuerpflichtige eine verfassungswidrige Diskriminierung von angestellten Anwälten, die in eine berufsständische Rentenversicherung einzahlten.

Dies beurteilte der BFH, wie bereits das Finanzgericht, jedoch anders. Nach der Begründung des Altersvermögensgesetzes handelt es sich bei den begünstigten steuerpflichtigen Personen um solche, bei denen das Rentenniveau zur Stabilisierung der Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung abgesenkt wurde und für die ein Anreiz geschaffen werden sollte, zusätzlich zur gesetzlichen Rentenversicherung eine freiwillige kapitalgedeckte private Altersvorsorge aufzubauen.

Nicht zum Kreis der Begünstigten gehörten demnach u.a. Selbstständige, die sich eine eigene private Altersvorsorge aufbauen, und die Mitglieder in einer berufsständischen Versorgungseinrichtung sind, da diese Personengruppen keine Kürzung des ihnen zustehenden Rentenniveaus hinzunehmen hätten.

Daher liege kein Verstoß gegen das Grundgesetz vor, denn der Ausschluss lasse sich auf einen vernünftigen, einleuchtenden und hinreichenden sachlichen Grund zurückführen.

Hinweis:

Das Bundesverfassungsgericht hatte in der Vergangenheit bereits diesbezüglich Verfassungsbeschwerden eines Rechtsanwaltes und eines Arztes nicht zur Entscheidung angenommen. An der Rechtslage hat sich in der Zwischenzeit nichts geändert. Mitglieder der berufsständischen Versorgungswerke bleiben daher weiter von der Riesterrente ausgeschlossen.

Quelle: BFH-Urteil vom 6. April 2016, X R 42/14, NWB-DokID: SAAAF-75048

12. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende bei besonderer Veranlagung

Heiraten unbeschränkt einkommensteuerpflichtige und nicht dauernd getrennt lebende Paare, können sie im Jahr der Eheschließung wählen, in welcher Form sie zur Einkommensteuer veranlagt werden möchten. Sie können zwischen Zusammenveranlagung, getrennter Veranlagung oder besonderer Veranlagung wählen. Die besondere Veranlagung hat zur Folge, dass die Eheleute im Jahr der Eheschließung so behandelt werden, als ob sie die Ehe nicht geschlossen hätten.

Der BFH hatte nun zu klären, ob einer Alleinerziehenden im Jahr ihrer Eheschließung anteilig für den Zeitraum bis zur Eheschließung ein Alleinerziehenden-Entlastungsbetrag zu gewähren ist.

Der Steuerpflichtigen stand vor ihrer Eheschließung als Mutter einer minderjährigen Tochter ein Alleinerziehenden-Entlastungsbetrag zu. Sie lebte dauernd getrennt vom Vater ihrer Tochter und teilte

ihre Wohnung bis wenige Tage vor der Eheschließung nur mit ihrer Tochter. Sie wählte mit ihrem Ehemann die besondere Veranlagung und begehrte den anteiligen Alleinerziehenden-Entlastungsbetrag.

Das Finanzamt berücksichtigte die besondere Veranlagung, verwehrte aber den Entlastungsbetrag. Begründet wurde dies damit, dass die Steuerpflichtige die Voraussetzungen des Splitting-Verfahrens erfüllt hätte. Somit war sie laut Finanzamt nicht alleinstehend und erfüllte nicht die Anforderungen für besagten Entlastungsbetrag.

Das Finanzgericht Baden-Württemberg als Vorinstanz sowie der BFH gaben der Steuerpflichtigen Recht. Durch die Wahl zur besonderen Veranlagung seien die Voraussetzungen des Splitting-Verfahrens nicht erfüllt. Der Alleinerziehenden-Entlastungsbetrag sei für volle Monate vor dem Einzug ihres Ehemanns in die Wohnung der Steuerpflichtigen anteilig zu gewähren.

Hinweis:

Wählen Alleinerziehende, denen ein Alleinerziehenden-Entlastungsbetrag zusteht, im Veranlagungszeitraum ihrer Eheschließung die besondere Veranlagung, werden sie einkommensteuerlich so behandelt, als ob sie die Ehe nicht geschlossen hätten. Bei Erfüllung der Kriterien für den Alleinerziehenden-Entlastungsbetrag, steht ihnen dieser auch im Jahr der Eheschließung zu.

Quelle: BFH-Urteil vom 5. November 2015, III R 17/14, www.bundesfinanzministerium.de

13. Verdeckte Einlage keine Schenkung

Eine verdeckte Einlage ist keine freigiebige Zuwendung des Gesellschafters an seine GmbH, dies hat der BFH klargestellt.

Einzige Gesellschafter einer GmbH waren zwei Eheleute. Im Streitjahr 2004 veräußerte die Ehefrau ihre gesamte GmbH-Beteiligung an die GmbH und zwar zu einem Kaufpreis, der deutlich unter dem gemeinen Wert der GmbH-Anteile lag. Auf Seiten der GmbH lag somit ein Erwerb eigener Anteile vor. Das Finanzamt betrachtete diesen Vorgang als gemischte Schenkung der Ehefrau an ihre GmbH und verlangte Schenkungsteuer. Hiergegen setzte sich die GmbH erfolgreich vor dem Finanzgericht zur Wehr und obsiegte schließlich auch vor dem BFH.

Dieser sah in dem Vorgang, zumindest nach der in 2004 geltenden Rechtslage, eine verdeckte Einlage durch den Ehemann in die GmbH und keine freigiebige Zuwendung der Ehefrau an die GmbH.

Habe eine GmbH einen eigenen Anteil durch eine verdeckte Einlage erhalten, schließe dies nach den für das Verhältnis der Einkommensteuer zur Schenkungsteuer geltenden Grundsätzen die Annahme aus, sie habe den Anteil auch durch eine freigiebige Zuwendung erworben.

Hinweis:

Ob nach der heutigen Rechtslage in einem solchen Fall noch von einer verdeckten Einlage auszugehen wäre, ist in der Literatur umstritten. Seit Einführung des BilMoG in 2009 dürfen eigene Anteile einer GmbH nicht mehr bilanziert werden. Hierzu musste sich der BFH jedoch nicht äußern. Ebenso war nicht Streitgegenständlich, ob hier eine freigiebige Zuwendung der Ehefrau an ihren Ehemann vorlag. Nach der heutigen Fassung des Erbschaftssteuergesetzes wäre dies wohl zu bejahen, da die GmbH-Anteile des Ehemannes durch den Vorgang eine Wertsteigerung erfahren haben.

Quelle: BFH-Urteil vom 20. Januar 2016, II R 40/14, HFR 2016 S. 183

14. Unentgeltliche Darlehen sind schenkungsteuerpflichtig

Der Schenkungsteuer unterliegen Schenkungen unter Lebenden. Hierzu zählen auch zinslose Darlehen (sog. freigiebige Zuwendung der Kapitalnutzung), wenn zudem auch keine anderweitige Gegenleistung an den Zuwendenden zu entrichten ist. Der Wert, der der Schenkungsteuer zu unterwerfen ist, ist der Kapitalwert des Darlehens. Der Geldbetrag des Darlehens ist mit 5,5 % zu multiplizieren (sog. Jahreswert der Nutzung einer Geldsumme). Statt 5,5 % kann auch ein anderer Prozentsatz genommen werden, wenn dieser dem im Zeitpunkt der Schenkung marktüblichen Zinssatz für ein

gleichartiges Darlehen entspricht. Der berechnete Jahreswert ist dann mit einem von der Darlehenslaufzeit abhängigen Vervielfältiger nach dem Bewertungsgesetz zu multiplizieren.

In einem aktuellen Fall, verhandelt vor dem Finanzgericht München, klagte eine Beschenkte gegen vom Finanzamt festgesetzte Schenkungsteuer. Die Steuerpflichtige hatte ein Darlehen von ihrem Lebensgefährten erhalten, um ihr Wohnhaus zu sanieren. Das Haus bewohnte sie mit ihm zusammen. Es wurde schriftlich vertraglich vereinbart, dass das Darlehen in sechs gleichen Jahresraten zurückzahlen war. Eine Verzinsung wurde nicht vereinbart.

Gegen die Festsetzung der Schenkungsteuer klagte die Steuerpflichtige. Das Darlehen sei nicht unentgeltlich gewährt worden. Als Gegenleistung hätte ihr Lebensgefährte Mitspracherechte bei der Ausführung der Sanierungsmaßnahmen gehabt. Zudem habe er das Haus zu eigenen Wohnzwecken nutzen können. Auch die Ermittlung des Jahreswertes der Nutzung sei nicht korrekt. Ein Zinssatz von 5,5 % entspräche nicht dem derzeit marktüblichen Zinssatz für Darlehen.

Das Finanzgericht wies die Klage als unbegründet ab. Im Darlehensvertrag sei ausdrücklich von einem zinslosen Darlehen gesprochen worden. Das Nutzungsrecht des Lebensgefährten am Wohnhaus sei nicht durch die Hingabe des Darlehens motiviert, sondern durch das lebenspartnerschaftliche Verhältnis. Das Nutzungsrecht ende nicht nach Rückzahlung des Darlehens und werde nicht zwanghaft über die Darlehensdauer aufrechterhalten. Es könne nicht einem Entgelt für Darlehensgewährung gleichgesetzt werden. Ebenso sei das Gestaltungsrecht während der Sanierungsphase Ausdruck der persönlichen Beziehung zur Beschenkten und nichts Ungewöhnliches oder Seltenes, und damit ebenfalls kein Entgelt für Darlehensgewährung. Auch die Anwendung eines Zinssatzes von 5,5 % sei rechters, da im Zeitraum der Darlehensgewährung für ein gleichartiges Darlehen am Immobilienkreditmarkt ebenfalls um die 5 % Zinsen angefallen wären. Hierbei sei die Darlehenslaufzeit, der Darlehensbetrag und die Zinsbindungsfrist zu beachten.

Hinweis:

Es ist sinnvoll, eine Verzinsung bei Gewährung von Privatarlehen schriftlich vertraglich festzuhalten, um die Festsetzung von Schenkungsteuer zu vermeiden. Dies lohnt sich vor allem, wenn die persönlichen Freibeträge des Beschenkten bereits ausgeschöpft sind, was z.B. sehr schnell bei nicht verheirateten Paaren der Fall ist.

Quelle: FG München, Urteil vom 25. Februar 2016, 4 K 1984/14, rechtskräftig, LEXinform Nr. 5018906

15. Ansatz des niedrigeren gemeinen Wertes nach Bestandskraft

Werden Grundstücke unentgeltlich übertragen, so ist es für die Festsetzung der Erbschafts- und Schenkungsteuer erforderlich, diese Grundstücke zu bewerten. Die Bewertung erfolgt entsprechend der Regelungen des Bewertungsgesetzes. Das Bewertungsgesetz sieht für unterschiedliche Grundstücksarten drei Bewertungsvorschriften vor:

- das Vergleichswertverfahren,
- das Ertragswertverfahren,
- und das Sachwertverfahren.

Diese drei Bewertungsverfahren werden von den Finanzämtern von Amts wegen bei der Ermittlung des Grundstückswertes herangezogen. Ist der Steuerpflichtige der Auffassung, dass der so ermittelte Wert eines Grundstückes von dessen tatsächlichem Verkehrswert abweicht, eröffnet ihm das Bewertungsgesetz die Möglichkeit, den niedrigeren gemeinen Wert anhand eines Sachwertgutachtens nachzuweisen.

Das Finanzgericht Thüringen musste sich nun zu der Frage äußern, ob die Geltendmachung des niedrigeren gemeinen Wertes auch dann noch möglich ist, wenn die gesonderte Wertfeststellung des Grundstückes bereits bestandskräftig ist. Grundsätzlich ist eine solche Änderung dann möglich, wenn neue Tatsachen oder Beweismittel hinsichtlich des gemeinen Wertes des Grundstückes bekannt werden und den Steuerpflichtigen hierfür kein grobes Verschulden trifft.

Im verhandelten Fall erbte ein Steuerpflichtiger ein Grundstück. In der Feststellungserklärung zum Grundstückswert machte er keine Angaben zum niedrigeren gemeinen Wert. Das Finanzamt setzte den Wert des Grundstückes entsprechend der bewertungsrechtlichen Vorschriften fest. Der Feststel-

lungsbescheid wurde bestandskräftig. Drei Monate danach verkaufte der Steuerpflichtige schließlich seine Wohnung zu einem Kaufpreis, der deutlich unter dem vom Finanzamt festgesetzten Wert lag. In der Folge beantragte er, den Steuerbescheid zu ändern und den niedrigeren gemeinen Wert der Festsetzung zugrunde zu legen. Das Finanzamt vertrat jedoch die Auffassung, dass eine Änderung nicht mehr möglich sei.

Dies sah auch das Finanzgericht Thüringen so. Nur der Kaufvertrag könne als sogenannte neue Tatsache betrachtet werden. Da der Vertrag allerdings erst nach Feststellung des Grundstückswertes (Ergehen des Bescheides) abgeschlossen worden sei, handele es sich nicht um eine nachträglich erst bekannt gewordene Tatsache. Eine Änderung des bestandskräftigen Bescheides sei daher nicht möglich.

Hinweis:

Demgegenüber hat das Finanzgericht Berlin-Brandenburg in einem fast identischen Sachverhalt entschieden, dass ein nachträglich erzielter Kaufpreis eine wertaufhellende Tatsache darstellt und eine Änderung der Steuerfestsetzung ermöglicht. Das letzte Wort hat nun der BFH, da die Revision aufgrund dieser anderslautenden Entscheidung zugelassen und auch genutzt wurde.

16. Einkommensteuererklärung zwingend elektronisch?

Kürzlich hatte das Finanzgericht Baden-Württemberg darüber zu entscheiden, wann die Einkommensteuererklärung nicht elektronisch übermittelt werden muss.

Ein Steuerpflichtiger weigerte sich nämlich, seine Steuererklärung für 2013 elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln. Er begründete dies damit, dass die Datenübermittlung nicht sicher sei. Jüngste Skandale, wie etwa Enthüllungen durch Edward Snowden, zeigten, dass alles im Internet sichtbar werde. Jede elektronische Datenübermittlung an das Finanzamt werde überwacht. Aus diesem Grund reichte er seine Steuererklärung in Papierform sowie auf CD gebrannt beim Finanzamt ein. Das Finanzamt lehnte den Antrag auf Entbindung von der Pflicht zur elektronischen Übermittlung der Steuererklärung ab. Ein Einspruch hiergegen wurde als unbegründet abgewiesen.

Das Finanzgericht entschied zugunsten des Finanzamtes. Gesetzlich seien nur drei Ausnahmen vorgesehen:

- wirtschaftliche Unzumutbarkeit,
- persönliche Unzumutbarkeit,
- Gewinneinkünfte von unter 410 € im Veranlagungszeitraum.

Wirtschaftliche Unzumutbarkeit liege vor, wenn der Steuerpflichtige erheblichen finanziellen Aufwand hätte, die technischen Möglichkeiten zu schaffen, um eine Datenfernübertragung durchzuführen. Von persönlicher Unzumutbarkeit sei zu sprechen, wenn der Steuerpflichtige nicht die individuell nötigen Kenntnisse und Fähigkeiten habe oder nur eingeschränkt in der Lage sei, die Möglichkeiten der Datenfernübertragung zu nutzen. In diesen Fällen könne das zuständige Finanzamt entscheiden, ob eine Datenfernübertragung der Einkommensteuererklärung unterbleiben könne. Der Steuerpflichtige habe hierzu einen begründeten Antrag zu stellen. Würden die Gewinneinkünfte eines Steuerpflichtigen 410 € im Veranlagungszeitraum nicht übersteigen, könne auf die elektronische Datenübermittlung verzichtet werden. Auf Grund allgemeiner Bedenken gegen die Unsicherheit der elektronischen Datenübermittlung sei keine Entbindung von der Pflicht zu Abgabe der Einkommensteuererklärung mittels Datenfernübertragung möglich. Die Abgabe einer Daten-CD sei eine Zwischenform zur elektronischen Datenübermittlung und sei steuerrechtlich nicht vorgesehen und verfassungsrechtlich nicht geboten.

Hinweis:

Die Entbindung von der Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen mittels Datenfernübertragung ist nur in bestimmten Fällen möglich. Die Entscheidung des Finanzgerichts Baden-Württemberg zur Abgabe von Einkommensteuererklärungen orientiert sich hier an BFH-Urteilen, die zur selben Proble-

matik, jedoch bezüglich Körperschaftsteuer-, Umsatzsteuer- und Gewerbesteuererklärungen ergangen sind.

Quelle: Urteil FG Baden-Württemberg vom 23. März 2016, 7 K 3192/15, <http://lrw.juris.de>