

Recht und Steuern aktuell

Erläuterungen und Kommentare
Ausgabe April 2019

Die nächste Ausgabe der Kanzleinachrichten wird u. a. folgende Themen behandeln:

- Zum Rechnungsmerkmal „vollständige Anschrift“ bei der Ausübung des Rechts auf Vorsteuerabzug
- Erbauseinandersetzung bei zivilrechtlicher Nachlassspaltung
- Entschädigungen für Zeitaufwand an Verwaltungsratsmitglieder sind steuerpflichtige Einnahmen
- Fremdvergleich eines mit dem Ehepartner geschlossenen Arbeitsvertrags über ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis

Redaktionsschluss für die Kanzleinachrichten April 2019 war der 28. Februar 2019.

Ihre
Redaktion Kanzleinachrichten

Inhaltsverzeichnis

Termine April 2019	4	Gerichtliche Überprüfung von Schätzungen des Finanzamts	18
Termine Mai 2019	5	Behandlung von Einkommensteuerschulden im Insolvenzverfahren	18
Zahlungsverzug: Höhe der Verzugszinsen	6	Erlass von Säumniszuschlägen im Billigkeitsverfahren	18
Aufwendungen für Herrenabende können gemischt veranlasst sein und damit zum Abzug berechtigen	8	Korrekturmöglichkeit bei offenkundiger Unrichtigkeit und nachträglicher Ermittlungen des Finanzamts	19
Rücknahme des Antrags auf ermäßigte Besteuerung des nicht entnommenen Gewinns	8	Notwendigkeit der Einholung eines Sachverständigengutachtens durch das Finanzgericht	19
Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheiten mit begrenzter Lebenserwartung	8	Zur Rechtmäßigkeit von Duldungsbescheiden bei unter Vorbehalt der Nachprüfung stehenden Steuerfestsetzungen	19
Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht trotz mehrjähriger Auslandsabordnung	9	Anforderungen an Leistungsbeschreibung in einer Rechnung	20
Doppelbesteuerungsabkommen: Besteuerungsrückfall bei unterschiedlicher Anwendung	9	Umsatzsteuerfreiheit der Umsätze aus Fahrsicherheitstrainings	20
Doppelbesteuerungsabkommen: Lichtdesigner als werkschaffender Künstler	9	Notärztliche Bereitschaftsdienste sind umsatzsteuerfrei	20
Keine Abspaltung zu Buchwerten trotz Ablaufs der Fünfjahresfrist und Nichterreichen der 20 %-Grenze	10	Vorsteuerabzug aus Anschaffungskosten für einen Ferrari bzw. Lamborghini Aventador	21
Ergebnisbeteiligung bei Eintritt in eine Personengesellschaft	10	Keine Umsatzsteuerbefreiung bei Anleitung zum Gruppensport	21
Vergütungsvorschuss für Insolvenzverwalter	10	Umsatzsteuerliche Durchschnittssatzbesteuerung trotz erheblichen Landmaschineneinsatzes bei anderen Landwirten	21
Kürzung von Betriebsausgaben bei Beiträgen zur betrieblichen Altersversorgung	11	„Steckerfisch“-Verkauf in einem Biergarten ist umsatzsteuerlich eine dem Regelsteuersatz unterliegende Dienstleistung	22
Betriebsausgabenabzug von Catering-Aufwendungen bei Filmproduktionen	11	Kein Einfluss des deutschen Lebensmittelrechts auf Einordnung von Waren als für den menschlichen Verzehr geeignet	22
Durchführung von Produktschulungen ist keine unterrichtende Tätigkeit	12	Umsatzsteuer bei Eismuseen	22
Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer einer Biogasanlage	12	Keine pauschalen Kilometersätze für Fahrtkosten bei auswärtiger Tätigkeit und Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	23
Generationenübergreifende Totalgewinnprognose bei Pferdepensionsbetrieb unter Nießbrauchsvorbehalt	12	Arbeitsunfall durch Sturz in der eigenen Wohnung auf dem Weg zum Homeoffice	23
Betrieb eines Blockheizkraftwerks: WEG als gewerbliche Mitunternehmerschaft	13	Zuweisung von Telearbeit: außerordentliche Kündigung wegen Arbeitsverweigerung unwirksam	23
Von den Vorgaben der Heizkostenverordnung abweichender Einzelfall-Beschluss der Wohnungseigentümer ist lediglich anfechtbar	14	Altersgrenze: Hinausschieben des Beendigungszeitpunkts zulässig	24
Vermieter muss für funktionierenden Telefonanschluss sorgen	14	Beitragserhöhungen in der privaten Krankenversicherung	24
Schimmelrisiko kein Grund für Mietkürzung	15	Immobilienmakler hat keine Aufklärungspflicht in Steuerfragen	25
Eigentümergeinschaft darf einheitlichen Einbau und Wartung von Rauchmeldern beschließen	15	Radwegreinigung einmal pro Woche ausreichend	25
Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs bei der Grunderwerbsteuer	16	Berechnung von Mietwagenkosten nach Verkehrsunfällen	25
Keine Grunderwerbsteuerbefreiung bei Einbringung eines grundbesitzenden Einzelunternehmens in eine Einmann-GmbH	16	Rücknahme einer Einbürgerung wegen Zweitehe	26
Erbschaftsteuerliche Bewertung einer durch Konfusion erworbenen, zinslos gestundeten Zugewinnausgleichsforderung	17	Keine Berufsausbildungsbeihilfe für Kinder gut verdienender Eltern	26

Alphabetisches Inhaltsverzeichnis

Altersgrenze - Hinausschieben des Beendigungszeitpunkts zulässig.....	24	Keine pauschalen Kilometersätze für Fahrtkosten bei auswärtiger Tätigkeit und Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	23
Anforderungen an Leistungsbeschreibung in einer Rechnung	20	Keine Umsatzsteuerbefreiung bei Anleitung zum Gruppensport.....	21
Arbeitsunfall durch Sturz in der eigenen Wohnung auf dem Weg zum Homeoffice	23	Korrekturmöglichkeit bei offenkundiger Unrichtigkeit und nachträglicher Ermittlungen des Finanzamts .	19
Aufwendungen für Herrenabende können gemischt veranlasst sein und damit zum Abzug berechtigen	8	Kürzung von Betriebsausgaben bei Beiträgen zur betrieblichen Altersversorgung	11
Behandlung von Einkommensteuerschulden im Insolvenzverfahren	18	Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheiten mit begrenzter Lebenserwartung	8
Beitragserhöhungen in der privaten Krankenversicherung.....	24	Notärztliche Bereitschaftsdienste sind umsatzsteuerfrei	20
Berechnung von Mietwagenkosten nach Verkehrsunfällen.....	25	Notwendigkeit der Einholung eines Sachverständigengutachtens durch das Finanzgericht	19
Betrieb eines Blockheizkraftwerks - WEG als gewerbliche Mitunternehmerschaft.....	13	Radwegreinigung einmal pro Woche ausreichend	25
Betriebsausgabenabzug von Catering-Aufwendungen bei Filmproduktionen.....	11	Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs bei der Grunderwerbsteuer.....	16
Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer einer Biogasanlage	12	Rücknahme des Antrags auf ermäßigte Besteuerung des nicht entnommenen Gewinns	8
Doppelbesteuerungsabkommen - Besteuerungsrückfall bei unterschiedlicher Anwendung.....	9	Rücknahme einer Einbürgerung wegen Zweitehe	26
Doppelbesteuerungsabkommen - Lichtdesigner als werkschaffender Künstler.....	9	Schimmelrisiko kein Grund für Mietkürzung	15
Durchführung von Produktschulungen ist keine unterrichtende Tätigkeit	12	'Steckerlfisch'-Verkauf in einem Biergarten ist umsatzsteuerlich eine dem Regelsteuersatz unterliegende Dienstleistung	22
Eigentümergeinschaft darf einheitlichen Einbau und Wartung von Rauchmeldern beschließen	15	Termine April 2019	4
Erbschaftsteuerliche Bewertung einer durch Konfusion erworbenen, zinslos gestundeten Zugewinnausgleichsforderung	17	Termine Mai 2019.....	5
Ergebnisbeteiligung bei Eintritt in eine Personengesellschaft	10	Umsatzsteuer bei Eismuseen	22
Erlass von Säumniszuschlägen im Billigkeitsverfahren.....	18	Umsatzsteuerfreiheit der Umsätze aus Fahrsicherheitstrainings.....	20
Generationenübergreifende Totalgewinnprognose bei Pferdepensionsbetrieb unter Nießbrauchsvorbehalt	12	Umsatzsteuerliche Durchschnittssatzbesteuerung trotz erheblichen Landmaschineneinsatzes bei anderen Landwirten	21
Gerichtliche Überprüfung von Schätzungen des Finanzamts	18	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht trotz mehrjähriger Auslandsabordnung.....	9
Immobilienmakler hat keine Aufklärungspflicht in Steuerfragen.....	25	Vergütungsvorschuss für Insolvenzverwalter	10
Kein Einfluss des deutschen Lebensmittelrechts auf Einordnung von Waren als für den menschlichen Verzehr geeignet.....	22	Vermieter muss für funktionierenden Telefonanschluss sorgen.....	14
Keine Abspaltung zu Buchwerten trotz Ablaufs der Fünfjahresfrist und Nichterreichen der 20 %-Grenze.....	10	Von den Vorgaben der Heizkostenverordnung abweichender Einzelfall-Beschluss der Wohnungseigentümer ist lediglich anfechtbar	14
Keine Berufsausbildungsbeihilfe für Kinder gut verdienender Eltern	26	Vorsteuerabzug aus Anschaffungskosten für einen Ferrari bzw. Lamborghini Aventador	21
Keine Grunderwerbsteuerbefreiung bei Einbringung eines grundbesitzenden Einzelunternehmens in eine Einmann-GmbH.....	16	Zahlungsverzug - Höhe der Verzugszinsen.....	6
		Zur Rechtmäßigkeit von Duldungsbescheiden bei unter Vorbehalt der Nachprüfung stehenden Steuerfestsetzungen.....	19
		Zuweisung von Telearbeit - außerordentliche Kündigung wegen Arbeitsverweigerung unwirksam	23

Termine April 2019

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

Steuerart	Fälligkeit	Ende der Schonfrist bei Zahlung durch	
		Überweisung ¹	Scheck ²
Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag³	10.04.2019	15.04.2019	05.04.2019
Umsatzsteuer⁴	10.04.2019	15.04.2019	05.04.2019
Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag	Die Kapitalertragsteuer sowie der darauf entfallende Solidaritätszuschlag sind zeitgleich mit einer erfolgten Gewinnausschüttung an den Anteilseigner an das zuständige Finanzamt abzuführen.		
Sozialversicherung⁵	26.04.2019	entfällt	entfällt

- ¹ Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen müssen grundsätzlich bis zum 10. des dem Anmeldezeitraum 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.
- ² Bei Zahlung durch Scheck ist zu beachten, dass die Zahlung erst drei Tage nach Eingang des Schecks beim Finanzamt als erfolgt gilt. Es sollte stattdessen eine Einzugsermächtigung erteilt werden.
- ³ Für den abgelaufenen Monat, bei Vierteljahreszahlern für das abgelaufene Kalendervierteljahr.
- ⁴ Für den abgelaufenen Monat, bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat, bei Vierteljahreszahlern ohne Dauerfristverlängerung für das abgelaufene Kalendervierteljahr.
- ⁵ Die Sozialversicherungsbeiträge sind einheitlich am drittletzten Bankarbeitstag des laufenden Monats fällig. Um Säumniszuschläge zu vermeiden, empfiehlt sich das Lastschriftverfahren. Bei allen Krankenkassen gilt ein einheitlicher Abgabetermin für die Beitragsnachweise. Diese müssen der jeweiligen Einzugsstelle bis spätestens zwei Arbeitstage vor Fälligkeit (d. h. am 24.04.2019, 0 Uhr) vorliegen. Regionale Besonderheiten bzgl. der Fälligkeiten sind ggf. zu beachten. Wird die Lohnbuchführung durch extern Beauftragte erledigt, sollten die Lohn- und Gehaltsdaten etwa zehn Tage vor dem Fälligkeitstermin an den Beauftragten übermittelt werden. Dies gilt insbesondere, wenn die Fälligkeit auf einen Montag oder auf einen Tag nach Feiertagen fällt.

Termine Mai 2019

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

Steuerart	Fälligkeit	Ende der Schonfrist bei Zahlung durch	
		Überweisung ¹	Scheck ²
Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag ³	10.05.2019	13.05.2019	07.05.2019
Umsatzsteuer ⁴	10.05.2019	13.05.2019	07.05.2019
Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag	Die Kapitalertragsteuer sowie der darauf entfallende Solidaritätszuschlag sind zeitgleich mit einer erfolgten Gewinnausschüttung an den Anteilseigner an das zuständige Finanzamt abzuführen.		
Gewerbsteuer	15.05.2019	20.05.2019	10.05.2019
Grundsteuer	15.05.2019	20.05.2019	10.05.2019
Sozialversicherung ⁵	28.05.2019	entfällt	entfällt

- ¹ Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen müssen grundsätzlich bis zum 10. des dem Anmeldezeitraum 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.
- ² Bei Zahlung durch Scheck ist zu beachten, dass die Zahlung erst drei Tage nach Eingang des Schecks beim Finanzamt als erfolgt gilt. Es sollte stattdessen eine Einzugsermächtigung erteilt werden.
- ³ Für den abgelaufenen Monat.
- ⁴ Für den abgelaufenen Monat, bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat, bei Vierteljahreszahlern mit Dauerfristverlängerung für das abgelaufene Kalendervierteljahr.
- ⁵ Die Sozialversicherungsbeiträge sind einheitlich am drittletzten Bankarbeitstag des laufenden Monats fällig. Um Säumniszuschläge zu vermeiden, empfiehlt sich das Lastschriftverfahren. Bei allen Krankenkassen gilt ein einheitlicher Abgabetermin für die Beitragsnachweise. Diese müssen der jeweiligen Einzugsstelle bis spätestens zwei Arbeitstage vor Fälligkeit (d. h. am 24.05.2019, 0 Uhr) vorliegen. Regionale Besonderheiten bzgl. der Fälligkeiten sind ggf. zu beachten. Wird die Lohnbuchführung durch extern Beauftragte erledigt, sollten die Lohn- und Gehaltsdaten etwa zehn Tage vor dem Fälligkeitstermin an den Beauftragten übermittelt werden. Dies gilt insbesondere, wenn die Fälligkeit auf einen Montag oder auf einen Tag nach Feiertagen fällt.

Zahlungsverzug: Höhe der Verzugszinsen

Der Gläubiger kann nach dem Eintritt der Fälligkeit seines Anspruchs den Schuldner durch eine Mahnung in Verzug setzen.¹ Der Mahnung gleichgestellt sind die Klageerhebung sowie der Mahnbescheid.²

Einer Mahnung bedarf es nicht, wenn

- für die Leistung eine Zeit nach dem Kalender bestimmt ist,
- die Leistung an ein vorausgehendes Ereignis anknüpft,
- der Schuldner die Leistung verweigert,
- besondere Gründe den sofortigen Eintritt des Verzugs rechtfertigen.³

Bei Entgeltforderungen tritt Verzug spätestens 30 Tage nach Fälligkeit und Zugang einer Rechnung ein; dies gilt gegenüber einem Schuldner, der Verbraucher ist, allerdings nur, wenn hierauf in der Rechnung besonders hingewiesen wurde.⁴

Im Streitfall muss allerdings der Gläubiger den Zugang der Rechnung (nötigenfalls auch den darauf enthaltenen Verbraucherhinweis) bzw. den Zugang der Mahnung beweisen.

Während des Verzugs ist eine Geldschuld zu verzinsen.⁵ Der Verzugszinssatz beträgt für das Jahr fünf Prozentpunkte bzw. für Rechtsgeschäfte, an denen Verbraucher nicht beteiligt sind, neun Prozentpunkte über dem Basiszinssatz.⁶

Der Basiszinssatz verändert sich zum 1. Januar und 1. Juli eines jeden Jahrs um die Prozentpunkte, um welche die Bezugsgröße seit der letzten Veränderung des Basiszinssatzes gestiegen oder gefallen ist. Bezugsgröße ist der Zinssatz für die jüngste Hauptrefinanzierungsoperation der Europäischen Zentralbank vor dem ersten Kalendertag des betreffenden Halbjahrs.⁷

Aktuelle Basis- bzw. Verzugszinssätze ab 1. Januar 2016:⁸

Zeitraum	Basiszinssatz	Verzugszinssatz	Verzugszinssatz für Rechtsgeschäfte ohne Verbraucherbeteiligung
01.01. bis 30.06.2016	-0,83 %	4,17 %	8,17 %
01.07. bis 31.12.2016	-0,88 %	4,12 %	8,12 %
01.01. bis 30.06.2017	-0,88 %	4,12 %	8,12 %
01.07. bis 31.12.2017	-0,88 %	4,12 %	8,12 %
01.01. bis 30.06.2018	-0,88 %	4,12 %	8,12 %
01.07. bis 31.12.2018	-0,88 %	4,12 %	8,12 %
01.01. bis 30.06.2019	-0,88 %	4,12 %	8,12 %

Im **Geschäftsverkehr** gilt insbesondere Folgendes:⁹

- Vertragliche Vereinbarung von **Zahlungsfristen** ist grundsätzlich nur noch bis maximal 60 Kalendertage (bei öffentlichen Stellen als Zahlungspflichtige maximal 30 Tage) möglich.
- Zahlungsfrist beginnt grundsätzlich zum Zeitpunkt des Empfangs der Gegenleistung.
- Erhöhung des **Verzugszinssatzes** von acht auf neun Prozentpunkte über dem jeweiligen Basiszinssatz.
- Anspruch auf Verzugszinsen: Bei Vereinbarung einer Zahlungsfrist ab dem Tag nach deren Ende, ansonsten 30 Tage nach Rechnungszugang bzw. 30 Tage nach dem Zeitpunkt des Waren- oder Dienstleistungsempfangs.

¹ § 286 Abs. 1 Satz 1 BGB.

² § 286 Abs. 1 Satz 2 BGB.

³ § 286 Abs. 2 BGB.

⁴ § 286 Abs. 3 Satz 1 BGB.

⁵ § 288 Abs. 1 Satz 1 BGB.

⁶ § 288 Abs. 1 Satz 2 bzw. Abs. 2 BGB.

⁷ § 247 Abs. 1 Satz 2 und Satz 3 BGB.

⁸ Homepage Deutsche Bundesbank.

⁹ Gesetz zur Bekämpfung von Zahlungsverzug im Geschäftsverkehr und zur Änderung des Erneuerbare-Energien-Gesetzes, BGBl 2014 I, S. 1218, LEXinform 0437910.

- **Mahnung ist entbehrlich:** Der Gläubiger kann bei Zahlungsverzug sofort Verzugszinsen verlangen, sofern er seinen Teil des Vertrags erfüllt hat, er den fälligen Betrag nicht (rechtzeitig) erhalten hat und der Schuldner für den Zahlungsverzug verantwortlich ist.
- Einführung eines **pauschalen Schadenersatzanspruchs** in Höhe von 40 € für Verwaltungskosten und interne Kosten des Gläubigers, die in Folge des Zahlungsverzugs entstanden sind (unabhängig von Verzugszinsen und vom Ersatz externer Beitreibungskosten).
- **Abnahme- oder Überprüfungsverfahren** hinsichtlich einer Ware oder Dienstleistung darf grundsätzlich nur noch maximal 30 Tage dauern.

Aufwendungen für Herrenabende können gemischt veranlasst sein und damit zum Abzug berechtigten

Lädt ein Unternehmer zu einer Veranstaltung ein, auf der die Gäste bewirtet und ggf. durch besondere Programmpunkte unterhalten werden, stellt sich oft die Frage, ob die Aufwendungen beruflich, privat oder gemischt veranlasst sind. Eine ausschließlich berufliche Veranlassung berechtigt den Unternehmer, die gesamten Aufwendungen steuermindernd geltend zu machen. Bei privater Veranlassung besteht diese Möglichkeit nicht.

Das Finanzgericht Düsseldorf¹ musste über die Aufwendungen einer Anwaltskanzlei für jährlich stattfindende Herrenabende entscheiden. Die Kanzlei hatte die gesamten Aufwendungen als Betriebsausgaben abgezogen, weil sie nach ihren Angaben mit diesen Veranstaltungen den Mandantenstamm festigen bzw. erweitern wollte. Die Veranstaltungen, zu denen ausschließlich Männer aus den Bereichen Mandantschaft, Geschäftsfreunde und Persönlichkeiten des öffentlichen Lebens eingeladen waren, fanden im Garten des Hauses eines Partners der Kanzlei statt.

Da den Gästen weder ein besonderes qualitatives Ambiente noch ein besonderes Unterhaltungsprogramm geboten wurde, greift ein steuerliches Abzugsverbot nicht. Das Gericht sah die Aufwendungen für die Herrenabende allerdings als gemischt veranlasst an, da u. a. auch Gäste aus dem privaten Umfeld der Rechtsanwaltspartner teilnahmen. Daher ließ es nur 50 % der Aufwendungen zum Abzug zu.

Der Bundesfinanzhof muss möglicherweise abschließend entscheiden.

Rücknahme des Antrags auf ermäßigte Besteuerung des nicht entnommenen Gewinns

Auf Antrag kann bei bilanzierenden Einzelunternehmern und Mitunternehmerschaften, die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb oder selbständiger Arbeit erzielen, der nicht entnommene Gewinn ermäßigt mit einem Steuersatz von 28,25 % (zzgl. Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer) besteuert werden. Soweit der begünstigt besteuerte Gewinn in späteren Jahren vom Steuerpflichtigen entnommen wird, ist eine Nachversteuerung zu einem Steuersatz von 25 % (zzgl. Zuschlagsteuern) durchzuführen.²

Der Steuerpflichtige kann für jeden Betrieb oder Mitunternehmeranteil gesondert wählen, ob er auf den gesamten nicht entnommenen Gewinn den ermäßigten Steuersatz anwenden oder ob er die Begünstigung auf einen Teil des nicht entnommenen Gewinns beschränken will. Es ist möglich, den Antrag auf ermäßigte Besteuerung bis zur Unanfechtbarkeit des Einkommensteuerbescheids des nächsten Veranlagungszeitraums ganz oder teilweise zurückzunehmen.

Das Finanzgericht Düsseldorf³ hatte darüber zu entscheiden, ob der Antrag auch zurückgenommen werden kann, wenn ein bestandskräftiger Bescheid des Folgejahrs geändert wird und dadurch für den Steuerpflichtigen nur eine eingeschränkte Anfechtungsmöglichkeit entsteht. Es entschied, dass ein Antrag auf ermäßigte Besteuerung nicht entnommener Gewinne nur bis zur Bestandskraft der Erstveranlagung des Folgejahrs zurückgenommen werden kann.

Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheiten mit begrenzter Lebenserwartung

Die Zwangsläufigkeit von Aufwendungen im Krankheitsfall ist auch dann nachzuweisen, wenn eine Erkrankung mit begrenzter Lebenserwartung vorliegt.

Die gesetzlichen Vorschriften differenzieren nicht zwischen verschiedenen Krankheitskosten. Daher gilt auch in Fällen einer Behandlung, die als sog. „letzter Strohalm“ eingesetzt wird, das Erfordernis des Nachweises. Folglich ist auch die Zwangsläufigkeit von Krankheitskosten für eine schulmedizinisch/heilkundlich nicht anerkannte Behandlungsmethode (hier: Fern-Reiki-Behandlung) - auch wenn diese wegen eines regelmäßig tödlich endenden Krankheitsverlaufs aus einer „notstandsähnlichen Zwangslage“ aufgewendet worden sind - durch die Verordnung eines Arztes oder Heilpraktikers nachzuweisen.

(Quelle: Beschluss des Bundesfinanzhofs⁴)

¹ FG Düsseldorf, Urt. v. 31.07.2018, 10 K 3355/16, (Nichtzulassungsbeschw. eingel., Az. BFH: VIII B 129/18), EFG 2019, S. 22, LEXinform 5021819.

² § 34a EStG.

³ FG Düsseldorf, Urt. v. 08.11.2018, 12 K 1250/18, (rkr.), EFG 2019, S. 109, LEXinform 5021733.

⁴ BFH, Beschl. v. 24.10.2018, VI B 120/17, BFH/NV 2019, S. 109, LEXinform 5908777.

Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht trotz mehrjähriger Auslandsabordnung

Für die unbeschränkte Einkommensteuerpflicht in Deutschland reicht es aus, dass der Steuerpflichtige einen Wohnsitz im Inland hat. Ob er daneben auch im Ausland einen Wohnsitz hat und welcher Wohnsitz den Mittelpunkt der Lebensinteressen darstellt, ist unerheblich. Folge der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht ist, dass das sog. Welteinkommen in Deutschland der Besteuerung unterliegt, soweit nicht ein Abkommen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung das Besteuerungsrecht einem anderen Staat zuweist.

Einen Wohnsitz im Inland hat derjenige, der eine Wohnung innehat. Die Wohnung muss in objektiver Hinsicht dem Steuerpflichtigen jederzeit als Bleibe zur Verfügung stehen und in subjektiver Hinsicht von ihm zu einer entsprechenden Nutzung bestimmt sein.

Der Bundesfinanzhof¹ hat in Anwendung vorstehender Grundsätze einen inländischen Wohnsitz eines Piloten bejaht, der von seinem Arbeitgeber für einen mehrjährigen Zeitraum ins Ausland abgeordnet war und bei seinem Umzug die Familie mitnahm. Das bisher genutzte und weiterhin möblierte Einfamilienhaus war bis auf ein zeitweise vermietetes Zimmer im Obergeschoss frei. Der Pilot hielt sich in den einzelnen Jahren der Abordnung an 22 bzw. 26 Tagen und im letzten Jahr an einem Tag in dem Haus auf. Nach Auffassung des Bundesfinanzhofs ist eine Mindestzahl von Tagen oder Wochen, in denen die Wohnung tatsächlich genutzt wird, zur Beibehaltung des inländischen Wohnsitzes nicht erforderlich.

Doppelbesteuerungsabkommen: Besteuerungsrückfall bei unterschiedlicher Anwendung

Ein selbstständiger Rechtsanwalt hatte seinen (einzigen) Wohnsitz in Deutschland. Er unterhielt in Brüssel ein Anwaltsbüro, mit dem er erhebliche Verluste erzielte.

Nach abkommensrechtlichen Maßstäben stand das Besteuerungsrecht für die dem Büro Brüssel zuzurechnenden Einkünfte dem Königreich Belgien zu. Folglich waren die Einkünfte von der Bemessungsgrundlage der deutschen Steuer auszunehmen. Ungeachtet des Abkommens wird die Freistellung der Einkünfte jedoch dann nicht gewährt, wenn der andere Staat - hier Belgien - von der Besteuerung absieht oder die Einkünfte nur einem geringen Steuersatz unterwirft.²

Nach einem Urteil des Bundesfinanzhofs³ ist der Rückfall der Besteuerung nicht nur auf positive Einkünfte anzuwenden. Auch negative Einkünfte sind von der Regelung betroffen, sodass auch abkommensrechtlich steuerfrei gestellte Verluste bei Vorliegen der übrigen Voraussetzungen vom Besteuerungsrückfall erfasst werden und im Inland ungeachtet des Abkommens abziehbar sind.

Doppelbesteuerungsabkommen: Lichtdesigner als werkschaffender Künstler

Ein Lichtdesigner war an verschiedenen Opernhäusern im Ausland tätig. Die Honorare wurden nach Abzug von Quellensteuern ausgezahlt. Die in den verschiedenen Staaten ausgestellten Arbeitgeber-Bescheinigungen wiesen Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit aus. Das Finanzamt erfasste die ausländischen Einnahmen als Einkünfte aus selbständiger Arbeit, ohne die einbehaltenen Quellensteuern anzurechnen.

Der Bundesfinanzhof⁴ kommt zu dem Ergebnis, dass ein Lichtdesigner werkschaffend tätig wird, wenn er das später zur Aufführung gebrachte Lichtdesign vorab - etwa in seinem im Inland befindlichen Büro - entwickelt und sein Werk sodann vor der eigentlichen Aufführung lediglich an die lokalen Verhältnisse anpasst, ohne noch im Rahmen der (späteren) Opernaufführungen auf das Werk Einfluss zu nehmen. Das Gericht vermochte jedoch nicht auszuschließen, dass der Lichtdesigner sein Werk - nach Art eines Performance-Künstlers - erst „live“ vor dem Opernpublikum geschaffen haben könnte. Von dieser Beurteilung hängt ab, ob das innerstaatliche Besteuerungsrecht hinsichtlich der vom Lichtdesigner erzielten Einkünfte nach den jeweils einschlägigen Doppelbesteuerungsabkommen ausgeschlossen wird.

¹ BFH, Urt. v. 24.07.2018, I R 58/16, BFH/NV 2019, S. 104, LEXinform 0951028.

² § 50d Abs. 9 Satz 1 EStG.

³ BFH, Urt. v. 11.07.2018, I R 52/16, BFH/NV 2019, S. 153, LEXinform 0951026.

⁴ BFH, Urt. v. 11.07.2018, I R 44/16, BFH/NV 2019, S. 149, LEXinform 0950986.

Keine Abspaltung zu Buchwerten trotz Ablaufs der Fünfjahresfrist und Nichterreichen der 20 %-Grenze

Um Umstrukturierungen von Kapitalgesellschaften zu erleichtern, sieht das Steuerrecht vor, dass Abspaltungen von Unternehmensteilen unter bestimmten Voraussetzungen zu Buchwerten, d. h. ohne Aufdeckung der stillen Reserven und damit ohne Steuerbelastung, vorgenommen werden können. Die Abspaltung darf jedoch nicht vorgenommen werden, um die Veräußerung von Unternehmensteilen an Dritte vorzubereiten. Dazu sieht das Gesetz eine sog. Nachspaltungsveräußerungssperre von fünf Jahren und eine 20 %-Grenze vor.¹

Das Finanzgericht Hamburg² hat entschieden, dass eine Abspaltung zu Buchwerten auch ausscheiden könne, wenn die Veräußerung nach Ablauf der Fünfjahresfrist erfolge und die 20 %-Grenze nicht erreicht werde. So scheide eine Abspaltung zu Buchwerten auch aus, wenn die späteren Vertragsparteien (Verkäufer und Käufer) bereits im Zeitpunkt der Abspaltung durch vertragliche Vereinbarung sichergestellt hätten, dass die geplante Veräußerung abgewickelt werde. Damit kann es unter Umständen zu einer „ewigen“ Nachspaltungsveräußerungssperre kommen.

Der Bundesfinanzhof muss abschließend entscheiden.

Ergebnisbeteiligung bei Eintritt in eine Personengesellschaft

An einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) waren drei Gesellschafter beteiligt. Sie vereinbarten mit dem neu in die GbR eingetretenen X, dass dieser gegen Zahlung eines Kaufpreises die Beteiligung des ausscheidenden Gesellschafters A übernimmt. Mitte des Folgejahrs wurde der Gesellschafterwechsel vollzogen. Im Jahr des Gesellschafterwechsels erzielte die GbR einen Verlust. Das Finanzamt wies A und X jeweils 1/6 des Verlusts zu, während X den vollen Anteil von 1/3 begehrte.

Der Bundesfinanzhof³ bestätigte die von den Gesellschaftern vorgenommene Aufteilung des Verlusts. Die Ermittlung des Ergebnisses erfolgt regelmäßig für ein Kalenderjahr. Der dem einzelnen Gesellschafter zuzurechnende Anteil steht daher erst mit Ablauf des Veranlagungszeitraums fest. Da die Zuweisung des Ergebnisses zudem bereits vor Beginn des Geschäftsjahrs zivilrechtlich wirksam vereinbart wurde, war X 1/3 des Ergebnisses zuzurechnen.

Hinweis: Der Bundesfinanzhof weicht mit diesem Urteil von seiner bisherigen Rechtsauffassung ab, nach der das Ergebnis nur denjenigen Personen zugerechnet werden kann, die im Zeitpunkt des Zuflusses der Einnahmen oder des Abflusses von Ausgaben Gesellschafter waren.

Vergütungsvorschuss für Insolvenzverwalter

Insolvenzverwalter können Anspruch auf einen Vorschuss auf die endgültige Vergütung haben.⁴ Ermittelt der Insolvenzverwalter seinen Gewinn durch Betriebsvermögensvergleich, führt ein erhaltener Vorschuss noch nicht zur Gewinnrealisierung. Dazu kommt es erst, wenn der Insolvenzverwalter die geschuldete Erfüllungshandlung wirtschaftlich erbracht hat.

Weil der Vergütungsanspruch eines Insolvenzverwalters dessen Gesamtleistung betrifft, tritt die Gewinnrealisierung erst mit Beendigung seiner Tätigkeit in dem betreffenden Insolvenzverfahren ein.

(Quelle: Urteil des Bundesfinanzhofs⁵)

¹ § 15 Abs. 2 Satz 4 UmwStG.

² FG Hamburg, Urt. v. 18.09.2018, 6 K 77/16, (Rev. eingel., Az. BFH: I R 39/18), EFG 2019, S. 140, LEXinform 5021670.

³ BFH, Urt. v. 25.09.2018, IX R 35/17, BFH/NV 2019, S. 229, LEXinform 0951641.

⁴ § 9 InsVV.

⁵ BFH, Urt. v. 07.11.2018, IV R 20/16, BFH/NV 2019, S. 234, LEXinform 0950857.

Kürzung von Betriebsausgaben bei Beiträgen zur betrieblichen Altersversorgung

Eine Ärztin betrieb eine Facharztpraxis. Sie richtete für zwei ihrer Sprechstundenhilfen eine betriebliche Altersversorgung mit einer Anwartschaftsdynamik von 5 % für jedes künftige Dienstjahr ein. Das Finanzamt verweigerte den Abzug der Beiträge als Betriebsausgaben.

Der Bundesfinanzhof¹ entschied, dass Zuwendungen an eine Unterstützungskasse für lebenslängliche Leistungen mitunter nur begrenzt abziehbar sind. Der abziehbare Betrag ist entsprechend den Grundsätzen für Pensionsrückstellungen (einschließlich der sog. Überversorgungsgrundsätze) nach dem Teilwert zu ermitteln.² Eine höher bemessene Versorgung führt als Überversorgung zur anteiligen Kürzung der Pensionsrückstellung, wenn die Versorgungsanwartschaft zusammen mit anderen Anwartschaften 75 % der am Bilanzstichtag bezogenen Aktivbezüge übersteigt.

Liegt die zugesagte Versorgung bereits ohne Berücksichtigung der Dynamisierung im Grenzbereich von 75 % bzw. deutlich höher, ist eine Anwartschaftsdynamisierung nur in einem moderaten Umfang, d. h. bis max. 3 %, angemessen. Wirkt sich die Dynamisierung zudem erheblich auf das Versorgungsniveau aus, ist diese bei der Ermittlung der Überversorgung in voller Höhe einzubeziehen. Insoweit kann der Abzug von Betriebsausgaben eingeschränkt sein.

Betriebsausgabenabzug von Catering-Aufwendungen bei Filmproduktionen

Eine Produktions-GmbH von Filmen und Fernsehsendungen beauftragte ein Catering-Unternehmen mit der Versorgung aller an den Produktionen beteiligten Personen. Soweit Arbeitnehmer an dem Catering teilnahmen, erfolgte eine Lohnversteuerung. Die Catering-Aufwendungen für Nichtarbeitnehmer zog die GmbH als Betriebsausgaben ab.

Das Finanzamt meinte, dass die Catering-Kosten, die zugunsten der Nichtarbeitnehmer aufgewandt wurden, nur zu 70 % als Betriebsausgaben abzugsfähig seien.

Das Finanzgericht Köln³ bestätigte die Sichtweise des Finanzamts. Das organisierte Catering stelle eine Bewirtung dar. Hierunter sei jede Darreichung von Speisen, Getränken oder sonstigen Genussmitteln zum sofortigen Verzehr zu fassen. Die Bewirtung trete auch nicht als bloße Annehmlichkeit in den Hintergrund, da dazu nur übliche Gesten der Höflichkeit wie Kaffee, Tee oder Gebäck gehören. Vielmehr erfolge die Bereitstellung des Caterings, um die Produktionen stringent und zeitgerecht durchzuführen und Unterbrechungen durch Pausen zu verhindern. Es handele sich daher um Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass. Diese dürfen den Gewinn nicht mindern, soweit sie 70 % der als angemessen anzusehenden Aufwendungen übersteigen.

¹ BFH, Urt. v. 31.07.2018, VIII R 6/15, BFH/NV 2019, S. 217, LEXinform 0950277.

² § 6a EStG.

³ FG Köln, Urt. v. 06.09.2018, 13 K 939/13, EFG 2019, S. 55, LEXinform 5021650.

Durchführung von Produktschulungen ist keine unterrichtende Tätigkeit

Die Vermittlung von Kenntnissen über die Produkte eines spezifischen Auftraggebers gegenüber Fachhändlern ist keine unterrichtende Tätigkeit, wenn es sich nicht um eine Wissensvermittlung auf der Grundlage eines allgemeingültigen und abwandlungsfähigen Lernprogramms handelt.

Ein Einzelunternehmer war als freiberuflicher Mitarbeiter für eine GmbH tätig und führte schwerpunktmäßig Produktschulungen für Fachhandelskunden der GmbH durch. Seine Lehrtätigkeit erfolgte in organisierter und institutionalisierter Form durch Schulungen, die im Vorfeld durch die GmbH oder von Großhändlern geplant wurden. Die Schulungsunterlagen waren für alle Teilnehmer gleich und wurden begleitend zum Frontalunterricht in Papierform ausgegeben. Darüber hinaus wurde das vermittelte Produktwissen durch monatliche Newsletter ergänzt, die inhaltlich in Absprache mit dem Auftraggeber festgelegt und gestaltet wurden. Der Unternehmer ermittelte seinen Gewinn durch Einnahmenüberschussrechnung und machte Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit geltend.

Der Bundesfinanzhof¹ entschied, dass eine produktspezifische Wissensvermittlung eine einzelfallbezogene beratende Tätigkeit und keine unterrichtende Tätigkeit darstellt. Auch eine schriftstellerische Tätigkeit kam nicht in Betracht, da u. a. nicht festgestellt werden konnte, ob und ggf. in welchem Umfang der Unternehmer die Newsletter selbst erstellt hatte. Das Gericht qualifizierte die Tätigkeit als gewerblich.

Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer einer Biogasanlage

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer einer Biogasanlage kann im Einzelfall abweichend von der in der amtlichen AfA-Tabelle genannten Nutzungsdauer geschätzt werden.

Der Betreiber einer Biogasanlage hatte in seinen Gewinnermittlungen 2010 bis 2012 für die verschiedenen Bestandteile dieser Anlage unterschiedliche Nutzungsdauern zugrunde gelegt.

Das Finanzamt war jedoch der Auffassung, dass die Biogasanlage unzutreffend abgeschrieben worden sei, da nach den amtlichen AfA-Tabellen der Finanzverwaltung die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer aller im Zusammenhang mit einer Biogasanlage genutzten Wirtschaftsgüter jeweils 16 Jahre betrage.

Das Finanzgericht Münster² entschied, dass die in den amtlichen AfA-Tabellen zugrunde gelegte Nutzungsdauer von 16 Jahren nicht mehr zeitgemäß sei, da sie die technische Weiterentwicklung der Biogasanlagen in den letzten 20 Jahren nicht ausreichend berücksichtige. Im entschiedenen Fall hielt das Gericht eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von zehn Jahren für angemessen.

Generationenübergreifende Totalgewinnprognose bei Pferdepensionsbetrieb unter Nießbrauchsvorbehalt

Langjährige Verluste aus dem Betrieb eines Unternehmens werden steuerlich nur dann anerkannt, wenn aus der Tätigkeit zwischen Betriebsgründung und Betriebsbeendigung ein positives Ergebnis angestrebt wird. Für die Berechnung dieses sog. Totalgewinns sind die in der Vergangenheit erzielten und künftig zu erwartenden laufenden Gewinne und Verluste sowie der sich bei Betriebsbeendigung voraussichtlich ergebende Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn/-verlust zusammenzurechnen. Bei einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb ist davon auszugehen, dass die Totalgewinnperiode objektbezogen ist und folglich mehr als eine Generation umfasst.

Haben Eltern den Betrieb unter Nießbrauchsvorbehalt auf ihre Kinder übertragen, sind beide während der Zeit der Nießbrauchsbestellung existierenden Betriebe in die Beurteilung einzubeziehen. Nach dem Wegfall des Nießbrauchsrechts fließen auch die Ergebnisse des vom Rechtsnachfolger geführten Betriebs in die Totalgewinnprognose ein. Der Beurteilungszeitraum ist nicht auf die Dauer der Nießbrauchsbestellung beschränkt. Insbesondere wirtschaftliche Aktivitäten des Rechtsvorgängers, die sich erst beim Rechtsnachfolger positiv auf das Betriebsergebnis auswirken können, sind in der Prognoseberechnung zu berücksichtigen.

(Quelle: Urteil des Bundesfinanzhofs³)

¹ BFH, Beschl. v. 23.10.2018, VIII B 44/18, BFH/NV 2019, S. 108, LEXinform 5908781.

² FG Münster, Ur. v. 28.06.2018, 6 K 845/15, (rkr.), EFG 2018, S. 1887, LEXinform 5021632.

³ BFH, Ur. v. 23.10.2018, VI R 5/17, BFH/NV 2019, S. 225, LEXinform 0951233.

Betrieb eines Blockheizkraftwerks: WEG als gewerbliche Mitunternehmerschaft

Zu einer Wohnanlage gehörte ein Blockheizkraftwerk, mit dem der eigene Wärmebedarf gedeckt werden sollte. Der außerdem erzeugte und nicht von den Wohnungseigentümern verbrauchte Strom wurde gegen Vergütung in das Netz eines Energieversorgers eingespeist.

Das Finanzamt meinte, die Wohnungseigentümergeinschaft (WEG) sei mit der Stromeinspeisung gewerblich tätig. Die Eigentümer meinten, nur eine zusätzlich von den Eigentümern gegründete GbR könne gewerblich tätig sein.

Der Bundesfinanzhof¹ entschied, dass die Mitglieder einer WEG gemeinschaftlich unternehmerisch tätig sein können, ohne dass sie sich dazu zusätzlich zu einer GbR zusammenschließen müssten. Die WEG sei zivilrechtlich ähnlich einer Personengesellschaft verselbstständigt und kann daher steuerrechtlich als Mitunternehmerschaft angesehen werden, soweit sie innerhalb ihres Verbandszwecks tätig wird. Auch die Erzeugung und Vermarktung von Strom durch eine WEG kann innerhalb ihres Verbandszwecks liegen. Das gilt jedenfalls dann, wenn das Blockheizkraftwerk vornehmlich der Erzeugung von Wärme für das Wohnungseigentum dient und der zusätzlich erzeugte Strom ein zwangsläufig entstehendes Nebenprodukt ist.

¹ BFH, Urt. v. 20.09.2018, IV R 6/16, BFH/NV 2019, S. 219, LEXinform 0950828.

Von den Vorgaben der Heizkostenverordnung abweichender Einzelfall-Beschluss der Wohnungseigentümer ist lediglich anfechtbar

Beschlüsse der Mitglieder einer Wohnungseigentümergeinschaft sind auch bei vorhandenen Mängeln grundsätzlich gültig. Dies gilt, solange sie nicht durch ein rechtskräftiges Urteil für ungültig erklärt werden. Nur ausnahmsweise sind Beschlüsse nichtig, ohne dass es einer Anfechtung bedarf.

Der Bundesgerichtshof¹ hat entschieden, dass ein Beschluss, mit dem die Wohnungseigentümer im Einzelfall - bezogen auf eine konkrete Jahresabrechnung - von den Vorgaben der Heizkostenverordnung abweichen, nicht nichtig, sondern lediglich anfechtbar ist.

In der Teilungserklärung hatten die Wohnungseigentümer vereinbart, dass die Kosten für Wärme und Warmwasser zu 30 % gemäß Wohnfläche und zu 70 % gemäß verbrauchsabhängigen Kosten auf die Eigentümer umgelegt werden. Im März 2016 fassten die Eigentümer in ihrer Versammlung den Beschluss, die Energiekosten für das Jahr 2015 nur nach Wohnfläche zu verteilen. Hintergrund waren Zweifel an der Richtigkeit der Verbrauchsmessung, die sich nicht aufklären ließen.

Ein Eigentümer, der hierdurch höhere Energiekosten zu tragen hatte, wandte sich gegen diesen Beschluss. Da er allerdings die Klagefrist von einem Monat nach Beschlussfassung nicht eingehalten hatte, hätte er nur obsiegen können, wenn der Beschluss der Eigentümergeinschaft nichtig gewesen wäre.

Vermieter muss für funktionierenden Telefonanschluss sorgen

Wurde einem Mieter bei Übergabe der Wohnung ein funktionierender Telefonanschluss überlassen, ist der Vermieter verpflichtet, dessen Funktion während der Mietdauer aufrechtzuerhalten.

Die Erdgeschosswohnung einer in einem Mehrfamilienhaus lebenden Mieterin war mit einem Telefonanschluss ausgestattet. Nach einem Defekt an der Telefonleitung, die vom Hausanschluss über einen Kriechkeller zur Mietwohnung verlief, forderte sie ihren Vermieter erfolglos auf, die Leitung zwischen dem Hausanschluss und der Telefondose ihrer Wohnung instand zu setzen.

Der Bundesgerichtshof² entschied, dass der Vermieter die Mietsache dem Mieter in einem zum vertragsgemäßen Gebrauch geeigneten Zustand zu überlassen und während der Mietzeit in diesem Zustand zu erhalten hat. Dieser vertragsgemäße Zustand umfasst einen (auch funktionsfähigen) Telefonanschluss, wenn die Wohnung - wie vorliegend - mit einer sichtbaren Telefonanschlusssdose ausgestattet ist. Zugleich trifft den Vermieter danach auf Dauer die Verpflichtung, die Mietsache in diesem Zustand zu erhalten. Dies beinhaltet auch die Pflicht, eine nach der Überlassung eingetretene Verschlechterung zu beseitigen und den zum vertragsgemäßen Gebrauch geeigneten Zustand wiederherzustellen.

¹ BGH, Urt. v. 22.06.2018, V ZR 193/17, LEXinform 1672156.

² BGH, Urt. v. 05.12.2018, VIII ZR 17/18, LEXinform 1672722.

Schimmelrisiko kein Grund für Mietkürzung

Wärmebrücken in den Außenwänden einer Mietwohnung sind nicht als Sachmangel anzusehen, wenn dieser Zustand mit den zum Zeitpunkt der Errichtung des Gebäudes geltenden Bauvorschriften und technischen Normen in Einklang steht. Das hat der Bundesgerichtshof¹ entschieden.

Der Mieter einer älteren Wohnung ohne Wärmedämmung kann die Miete nicht deshalb mindern, weil sich in den Außenwänden Wärmebrücken bilden und deswegen - bei unzureichender Lüftung und Heizung - die Gefahr einer Schimmelbildung besteht. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass ältere Wohnungen, die im Einklang mit den damals geltenden Bauvorschriften errichtet wurden, noch nicht den heute geltenden strengen Vorschriften zur Wärmedämmung unterlagen.

Ein Mieter kann erwarten, dass die von ihm angemieteten Räume einen Wohnstandard aufweisen, der bei vergleichbaren Wohnungen üblich ist. Dabei sind insbesondere das Alter, die Ausstattung und die Art des Gebäudes, aber auch die Höhe der Miete zu berücksichtigen. Mietet er eine ältere Wohnung, die damals üblicherweise nicht gedämmt wurde, kann der Mieter keinen Neubauzustand erwarten. Der Vermieter ist nicht verpflichtet, nachträglich für eine moderne Wärmedämmung zu sorgen. Vielmehr ist eine Beheizung und Lüftung der Wohnung unter Berücksichtigung der Umstände des Einzelfalls erforderlich. Auch mehrmaliges Lüften der Wohnung sei durchaus zumutbar, um die Bildung von Schimmel zu verhindern.

Eigentümergeinschaft darf einheitlichen Einbau und Wartung von Rauchmeldern beschließen

Eine Wohnungseigentümergeinschaft kann den Einbau und die Wartung von Rauchmeldern für alle Wohnungen eines Hauses beschließen. Dies gilt auch dann, wenn einzelne Eigentümer ihre Wohnungen bereits mit Rauchmeldern ausgerüstet haben. Dies hat der Bundesgerichtshof² entschieden.

Nach Ansicht des Gerichts entspricht der Beschluss ordnungsgemäßer Verwaltung. Der Einbau und die Wartung für das gesamte Gebäude in eine Hand zu legen, gewährleistet ein hohes Maß an Sicherheit. Die Gemeinschaft kann mit einem solchen Beschluss sicherstellen, dass die Geräte den Normen entsprechen und von qualifiziertem Fachpersonal eingebaut und gewartet werden. Dies minimiert versicherungsrechtliche Risiken und ist für die Verwaltung übersichtlicher.

Die Pflicht zum Betrieb von Rauchmeldern ist in den einzelnen Bundesländern unterschiedlich geregelt. In der Regel müssen mindestens Schlafzimmer, Kinderzimmer und Flure mit Rauchmeldern ausgerüstet sein.

¹ BGH, Urt. v. 05.12.2018, VIII ZR 271/17, LEXinform 1673543; BGH, Urt. v. 05.12.2018, VIII ZR 67/18, LEXinform 0449038.

² BGH, Urt. v. 07.12.2018, V ZR 273/17, LEXinform 0449052.

Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs bei der Grunderwerbsteuer

Die Grunderwerbsteuer wird unter bestimmten Voraussetzungen auf Antrag nicht festgesetzt oder die Steuerfestsetzung aufgehoben. Dazu muss der Erwerbsvorgang innerhalb von zwei Jahren seit der Entstehung der Steuer und vor Eigentumsübergang „rückgängig gemacht“ werden.

Eine GmbH hatte auf einem gemieteten Grundstück ein Gebäude errichtet, das nach Ende des Mietvertrags wieder beseitigt werden musste. Dieses Gebäude veräußerte sie an eine andere Kapitalgesellschaft (K). Im Kaufvertrag war ein Rücktrittsrecht vereinbart, von dem die K fristgerecht Gebrauch machte. In derselben Urkunde übertrugen die GmbH-Gesellschafter 94 % ihrer Anteile auf die Muttergesellschaft der K.

Das Finanzamt lehnte die Aufhebung des für den ersten Erwerb erteilten Grunderwerbsteuerbescheids ab.

Der Bundesfinanzhof¹ bestätigte die Auffassung des Finanzamts. Ein Erwerbsvorgang ist nur dann „rückgängig gemacht“, wenn die Möglichkeit zur Verfügung über das Grundstück nicht beim Erwerber verbleibt, sondern der Veräußerer seine ursprüngliche Rechtsstellung wiedererlangt. Diese Voraussetzungen waren nicht erfüllt. Der Aufhebungs- und der Weiterveräußerungsvertrag waren in einer einzigen Urkunde zusammengefasst. Damit verblieb der K trotz der Vertragsaufhebung die Möglichkeit der Verwertung einer aus dem „rückgängig gemachten“ Erwerbsvorgang herzuleitenden Rechtsposition, sodass die GmbH nicht aus ihren Bindungen entlassen war.

Keine Grunderwerbsteuerbefreiung bei Einbringung eines grundbesitzenden Einzelunternehmens in eine Einmann-GmbH

Ein im Handelsregister eingetragener Kaufmann erklärte in einer notariellen Urkunde die formwechselnde Umwandlung seines Einzelunternehmens in eine Einmann-GmbH. Nach dem Gesellschaftsvertrag war er verpflichtet, sein Einzelunternehmen einschließlich Grundbesitz einzubringen. Er meinte, hinsichtlich des Grundstücks habe keine grunderwerbsteuerbare Vermögensübertragung stattgefunden, weil er sein Einzelunternehmen formwechselnd nach den Vorschriften des Umwandlungsgesetzes umgewandelt habe.² Es dürfe daher keine Grunderwerbsteuer festgesetzt werden.

Der Bundesfinanzhof³ sah das anders, weil ein Einzelunternehmen nicht formwechselnd umgewandelt werden kann.⁴ Die Einbringung des Grundstücks war vielmehr gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten erfolgt und unterlag somit als entgeltliches Rechtsgeschäft der Grunderwerbsteuer.⁵

Hinweis: Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer ist in solchen Fällen der nach dem Bewertungsgesetz festgestellte Grundbesitzwert.⁶

¹ BFH, Urt. v. 19.09.2018, II R 10/16, BFH/NV 2019, S. 164, LEXinform 0950785.

² § 6a Satz 1 GrEStG.

³ BFH, Beschl. v. 22.11.2018, II B 8/18, BFH/NV 2019, S. 166, LEXinform 5021675.

⁴ § 191 Abs. 1 UmwG.

⁵ § 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG.

⁶ § 8 Abs. 2 Satz 1 GrEStG, §§ 157 ff. BewG.

Erbschaftsteuerliche Bewertung einer durch Konfusion erworbenen, zinslos gestundeten Zugewinnausgleichsforderung

Die Eheleute M und F beendeten 2004 den Güterstand der Zugewinnngemeinschaft. F hatte daraus einen Zugewinnausgleichsanspruch von 375.000 €, der aber erst mit dem Tod von M fällig werden sollte und bis dahin von F zinslos gestundet wurde. Allerdings starb F 2009 zuerst. M wurde Alleinerbe, sodass er sowohl Schuldner als auch Gläubiger der Ausgleichsforderung war und den Betrag nicht mehr bezahlen musste (sog. Konfusion). Erbschaftsteuerlich war er dennoch bereichert.¹ Bei der Erbschaftsteuerfestsetzung berücksichtigte das Finanzamt diese Bereicherung mit 375.000 €

Der Bundesfinanzhof² hingegen zinst den Betrag nach der 2009 gültigen Sterbetafel und der sich daraus ergebenden Lebenserwartung des M auf 177.000 € ab, weil M erst durch die Konfusion bereichert war und die Forderung erst mit seinem eigenen Tod fällig geworden wäre.³

Außerdem setzte das Finanzamt den kapitalisierten Nutzungsvorteil aus der 2004 vereinbarten zinslosen Stundung als sog. Vorschenkung an.⁴ Dabei legte es die statistische Lebenserwartung des M zugrunde und errechnete danach eine Bereicherung von 192.000 €

Auch hier folgte der Bundesfinanzhof dem Finanzamt nicht, sondern bewertete den Nutzungsvorteil nur nach der tatsächlichen Laufzeit von fünf Jahren mit 90.000 €, weil lebenslängliche Nutzungsvorteile, die durch den frühzeitigen Tod des Berechtigten oder Verpflichteten innerhalb bestimmter Fristen enden, auf Antrag nach der kürzeren tatsächlichen Laufzeit berechnet werden können.⁵ Diese Fristen wurden im entschiedenen Fall eingehalten.

¹ § 10 Abs. 3 ErbStG.

² BFH, Urt. v. 22.08.2018, II R 51/15, BFH/NV 2019, S. 239, LEXinform 0950584.

³ § 12 Abs. 3 BewG.

⁴ § 14 ErbStG.

⁵ § 14 Abs. 2 BewG.

Gerichtliche Überprüfung von Schätzungen des Finanzamts

Ein Steuerpflichtiger kann mittels Klage eine Schätzung des Finanzamts in vollem Umfang gerichtlich überprüfen lassen. Das Finanzgericht hat eine eigene Schätzungsbefugnis.

Eine Schätzung setzt voraus, dass die Finanzbehörde die entscheidungserheblichen Besteuerungsgrundlagen nicht ermitteln oder berechnen kann. Hierbei sind alle Umstände zu berücksichtigen, die für die Schätzung von Bedeutung sind. Die Ergebnisse der Schätzung müssen schlüssig, wirtschaftlich möglich und vernünftig sein. Das Finanzamt muss die Grundlagen seiner Schätzung und die Schätzungsergebnisse offenbaren, damit das Finanzgericht in die Lage versetzt wird, seine eigene Schätzungsbefugnis auszuüben.

In einem vom Finanzgericht München¹ entschiedenen Fall war die Schätzung vom Finanzamt nicht schlüssig begründet worden. Die vorgelegten Kalkulationsunterlagen waren unvollständig und der Kalkulationsweg war nicht nachvollziehbar dargestellt worden. Die Kalkulation des Finanzamts war vom Gericht deshalb nicht nachprüfbar.

Der Antrag des Steuerpflichtigen, die Vollziehung der auf Grundlage der Zuschätzungen des Finanzamts ergangenen Bescheide auszusetzen, hatte daher überwiegend Erfolg.

Behandlung von Einkommensteuerschulden im Insolvenzverfahren

Über das Vermögen des Gesellschafters einer Sozietät wurde im August 2011 das Insolvenzverfahren eröffnet. Den auf ihn entfallenden Anteil am Liquidationserlös der Sozietät vereinnahmte der Insolvenzverwalter zugunsten der Insolvenzmasse. Der Gesellschafter erklärte in seiner Einkommensteuererklärung 2012 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit. Das Finanzamt erließ einen entsprechenden Einkommensteuerbescheid. Die Einkünfte aus der aufgelösten Sozietät waren weder erklärt noch im Bescheid erfasst worden.

Nach Abschluss des Insolvenzverfahrens stellte das Finanzamt sodann die Einkünfte der Sozietät für 2012 gesondert und einheitlich fest und änderte den Einkommensteuerbescheid 2012 des Gesellschafters entsprechend. Der Gesellschafter machte geltend, dass ihm im Jahr 2012 keine Einkünfte aus selbständiger Arbeit zugeflossen seien und ein Steueranspruch des Finanzamts aufgrund der Durchführung des Insolvenzverfahrens erloschen sei.

Der Bundesfinanzhof² entschied, dass zwar Ansprüche oder Verbindlichkeiten eines Schuldners, die erst nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens ermittelt werden, aber bereits während des Insolvenzverfahrens in insolvenzrechtlicher Hinsicht „begründet“ worden sind, grundsätzlich auch nach Abschluss des Insolvenzverfahrens insolvenzrechtlichen Beschränkungen unterliegen können. Einkommensteuerschulden werden als Masseverbindlichkeiten von den Wirkungen des Insolvenzplans jedoch grundsätzlich nicht erfasst. Die Durchführung und Aufhebung des Insolvenzverfahrens steht einer Erhebung der Einkommensteuer 2012 daher nicht entgegen.

Erllass von Säumniszuschlägen im Billigkeitsverfahren

Säumniszuschläge wegen verspäteter Zahlung von Steuern können erlassen werden, wenn deren Einziehung nach Lage des Einzelfalls aus persönlichen oder sachlichen Gründen unbillig wäre.³

In einem vom Bundesfinanzhof⁴ entschiedenen Fall hatte ein Verein gegen Steuerbescheide mit erheblichen Nachforderungen Einspruch eingelegt und die Aussetzung der Vollziehung beantragt.⁵ Das Finanzamt lehnte den Aussetzungsantrag ab. Den hiergegen eingelegten Einspruch begründete der Verein nicht und zahlte auch nicht die fälligen Steuern, sodass Säumniszuschläge anfielen.⁶

Aufgrund eines späteren Finanzgerichtsurteils mussten die angeforderten Steuern nicht bezahlt werden. Der Verein beantragte deswegen den Erlass der angefallenen Säumniszuschläge. Der Bundesfinanzhof wies diesen Antrag zurück, weil der Verein nicht alles getan hatte, um die Aussetzung der Vollziehung durchzusetzen. Er bemängelte insbesondere, dass der Verein den Einspruch gegen die Ablehnung des Aussetzungsantrags nicht begründet und deswegen nicht ernsthaft betrieben hatte.

¹ FG München, Beschl. v. 11.06.2018, 7 V 510/18, LEXinform 5021686.

² BFH, Urt. v. 23.10.2018, VII R 13/17, BFH/NV 2019, S. 169, LEXinform 0951313.

³ § 227 AO.

⁴ BFH, Urt. v. 18.09.2018, XI R 36/16, BFH/NV 2019, S. 141, LEXinform 0951656.

⁵ § 361 AO.

⁶ § 240 AO.

Korrekturmöglichkeit bei offenbarer Unrichtigkeit und nachträglicher Ermittlungen des Finanzamts

Stellt das Finanzamt erst nach Bekanntgabe eines Bescheids aufgrund einer später erhaltenen Kontrollmitteilung Sachverhaltsermittlungen zu bestimmten Einkünften an, kann dies Grundlage für die Korrektur des bestandskräftigen Bescheids sein, wenn dieselben Einkünfte vom Steuerpflichtigen zwar erklärt, aber vom Finanzamt aus Unachtsamkeit nicht entsprechend übernommen wurden.

Solche offenbaren Unrichtigkeiten sind insbesondere mechanische Versehen, beispielsweise Eingabe- oder Übertragungsfehler. Fehler bei der Anwendung oder Auslegung einer Rechtsnorm, eine unrichtige Tatsachenwürdigung oder die unzutreffende Annahme eines nicht vorliegenden Sachverhalts zählen hingegen nicht zu den offenbaren Unrichtigkeiten.

(Quelle: Beschluss des Bundesfinanzhofs¹)

Notwendigkeit der Einholung eines Sachverständigengutachtens durch das Finanzgericht

Ist in einem gerichtlichen Verfahren der Wert eines Unternehmens streitig, hat das Finanzgericht in der Regel ein Sachverständigengutachten einzuholen. Ein Verzicht ist nur möglich, wenn das Gericht selbst über die notwendige Sachkunde verfügt. Dies hat der Bundesfinanzhof² entschieden.

Im konkreten Fall ging es um eine Bewertungsfrage, deren Beantwortung aufgrund der Komplexität von Wertermittlungen bei Beteiligungen an nicht börsennotierten Aktiengesellschaften besondere, branchenbezogene Sachkunde voraussetzte. Zudem ließen die im fraglichen Zeitraum drastischen Schwankungen am Beteiligungsmarkt eine Wertermittlung zum Stichtag als schwierig erscheinen. Der Bundesfinanzhof vertrat daher die Auffassung, dass sich dem Finanzgericht die Notwendigkeit der Einholung eines Sachverständigengutachtens zu dem konkreten Unternehmenswert hätte aufdrängen müssen.

Zur Rechtmäßigkeit von Duldungsbescheiden bei unter Vorbehalt der Nachprüfung stehenden Steuerfestsetzungen

Hat ein Steuerschuldner z. B. ein Grundstück auf seine Kinder übertragen, um es dem Zugriff des Finanzamts zu entziehen, kann das Finanzamt als Gläubiger diese Übertragungen unter bestimmten Voraussetzungen anfechten.³ Konkret kann es mittels Duldungsbescheid die Kinder verpflichten, die Vollstreckung in das Grundstück zu dulden oder zur Abwendung den ausstehenden Steuerbetrag zu entrichten.

Der Bundesfinanzhof hat in zwei Urteilen zur Rechtmäßigkeit solcher Duldungsbescheide Stellung genommen, die unter dem Vorbehalt der Nachprüfung stehende Steuerfestsetzungen betrafen.

In einem Fall schuldete der Steuerpflichtige Steuern u. a. aus Vorauszahlungsbescheiden, die kraft Gesetzes unter dem Vorbehalt der Nachprüfung stehen.⁴ Der Steuerschuldner hatte Vermögensübertragungen auf seinen Sohn vorgenommen. Das Finanzamt erließ gegen den Sohn einen Duldungsbescheid. In diesem Bescheid fehlte allerdings der Hinweis, dass die Vollstreckung davon abhängt, dass die Steuerfestsetzung gegen den Vater bestandskräftig wird. Dadurch war er nach Auffassung des Bundesfinanzhofs⁵ insoweit rechtswidrig.

Anders entschied der Bundesfinanzhof⁶ bei einem bestandskräftigen, aber unter dem Vorbehalt der Nachprüfung ergangenen Einkommensteuerbescheid. Hier musste im Duldungsbescheid nicht auf den Vorbehalt hingewiesen werden, weil der Steuerbescheid formell bestandskräftig war.

¹ BFH, Beschl. v. 15.10.2018, VIII B 79/18, BFH/NV 2019, S. 102, LEXinform 5908776.

² BFH, Beschl. v. 05.10.2018, IX B 48/18, BFH/NV 2019, S. 39, LEXinform 5908774.

³ § 1 AnfG, § 191 Abs. 1 Satz 1 AO.

⁴ § 164 Abs. 1 Satz 2 AO.

⁵ BFH, Urt. v. 23.10.2018, VII R 44/2017, BFH/NV 2019, S. 213, LEXinform 0951919.

⁶ BFH, Urt. v. 23.10.2018, VII R 21/2018, BFH/NV 2019, S. 215, LEXinform 0951942.

Anforderungen an Leistungsbeschreibung in einer Rechnung

Die Leistung, über die in einer Rechnung abgerechnet wird, muss so genau sein, dass eine Identifizierung eindeutig und leicht möglich ist. Eine grobe Beschreibung reicht nicht aus. Auch eine nur monatsweise zusammengefasste Abrechnung genügt in der Regel nicht. Zwar kann als Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung der Kalendermonat angegeben werden. Diese steuerlich zulässige Erleichterung beschränkt sich allerdings vornehmlich auf Dauerschuldverhältnisse, wie z. B. längere Wartungsverträge.

Dies ergibt sich aus einem Urteil des Finanzgerichts Hamburg¹. Es hatte über die Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs aus Rechnungen von Subunternehmern bei einem Containerentladedienst zu entscheiden. Der Vorsteuerabzug war in diesem Fall auch deshalb zu versagen, weil das Gericht davon ausgehen musste, dass es sich um ein Scheinunternehmen handelte.

Der Bundesfinanzhof muss möglicherweise abschließend entscheiden.

Umsatzsteuerfreiheit der Umsätze aus Fahrsicherheitstrainings

Das Niedersächsische Finanzgericht² hat entschieden, dass die von einem gemeinnützigen Verein durchgeführten Fahrsicherheitstrainings als Kurse belehrender Art anzusehen sind.³ Die Kurse vermitteln den Teilnehmern im Gemeinwohlinteresse Fertigkeiten mit dem Ziel, sicheres und defensives Fahren zu fördern und Unfallrisiken zu verringern.

Der Bundesfinanzhof muss abschließend entscheiden.

Notärztliche Bereitschaftsdienste sind umsatzsteuerfrei

Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin, die im Rahmen der Ausübung der Tätigkeit als Arzt, Zahnarzt, Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme oder einer ähnlichen heilberuflichen Tätigkeit durchgeführt werden, sind umsatzsteuerfrei.⁴ Der Bundesfinanzhof⁵ musste entscheiden, ob diese Befreiung auch für den notärztlichen Bereitschaftsdienst gilt.

Im entschiedenen Fall machte ein Arzt im Rahmen seines notärztlichen Bereitschaftsdiensts bei einer Sportveranstaltung kontinuierlich Rundgänge, um frühzeitig Gefahren und gesundheitliche Probleme der Veranstaltungsgäste zu erkennen. Bei Bedarf führte er auch ärztliche Untersuchungen und Behandlungen durch.

Der Bundesfinanzhof entschied, dass der Begriff der „Heilbehandlung“ nicht besonders eng auszulegen ist. Zu den Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin gehören auch Leistungen, die zum Zweck der Vorbeugung erbracht werden. Der therapeutische Zweck muss dabei im Vordergrund stehen. Vor diesem Hintergrund entschied er, dass der notärztliche Bereitschaftsdienst als Heilbehandlung zu beurteilen und somit umsatzsteuerfrei ist.

¹ FG Hamburg, Urt. v. 08.11.2018, 2 K 52/18, (Nichtzulassungsbeschw. eingel., Az. BFH: V B 107/18), LEXinform 5021742.

² Niedersächsisches FG, Urt. v. 28.06.2018, 5 K 250/16, (Rev. eingel., Az. BFH: V R 26/18), EFG 2019, S. 67, LEXinform 5021718.

³ § 4 Nr. 22 Buchst. a UStG.

⁴ § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG.

⁵ BFH, Urt. v. 02.08.2018, V R 37/17, BFH/NV 2019, S. 177, LEXinform 0951527.

Vorsteuerabzug aus Anschaffungskosten für einen Ferrari bzw. Lamborghini Aventador

Eine Gesellschaft befasste sich mit der Projektentwicklung zur Energieerzeugung aus regenerativen Quellen. Zur Teilnahme an sog. „Netzwerktreffen“ und um dort Verbindungen zu potenziellen Geschäftspartnern aufzubauen, erwarb die Gesellschaft im Mai 2012 einen gebrauchten Pkw des Typs Ferrari California zum Bruttokaufpreis von 182.900 €.

Nach Ansicht des Finanzamts handelte es sich bei den Anschaffungskosten für den Ferrari um nicht abziehbaren Repräsentationsaufwand. Es kürzte den Vorsteuerabzug 2012 um die Umsatzsteuer auf den Kaufpreis für den Ferrari.

Dem widersprach das Finanzgericht Hamburg¹. Zwar sei beim Erwerb eines Luxus sportwagens grundsätzlich von einem privaten Affektionswert für seinen Nutzer auszugehen. Das Gericht war im Ergebnis jedoch davon überzeugt, dass die Anschaffung des Ferrari im entschiedenen Fall zur Eröffnung substantieller Geschäftschancen geführt habe und nicht unangemessen war. Es ließ daher den Vorsteuerabzug zu.

Hinweis: In einem anderen Verfahren versagte das Finanzgericht Hamburg² den Vorsteuerabzug aus der Anschaffung eines gebrauchten Lamborghini Aventador (Bruttokaufpreis 298.500 €) durch ein Gebäudereinigungsunternehmen. Der Unterhalt eines derartigen Fahrzeugs diene ähnlichen Zwecken wie Aufwendungen für Jagden, Segel- oder Motorjachten, weil er seiner Art nach geeignet sei, unangemessenen Repräsentationsaufwand darzustellen.

Keine Umsatzsteuerbefreiung bei Anleitung zum Gruppensport

Entgelte für das Erteilen von Unterricht sind von der Umsatzsteuer befreit. Unterricht setzt voraus, dass Kenntnisse und Fähigkeiten vermittelt werden. Es muss sich um eine Aus- und Fortbildung handeln, die nicht den Charakter bloßer Freizeitgestaltung hat.

Sportunterricht setzt deshalb voraus, dass die Teilnehmerinnen und Teilnehmer darin unterrichtet werden, wie die entsprechende Sportart durchzuführen ist, um sie zu befähigen, später alleine die Sportart zu betreiben oder entsprechende Kurse zu leiten. Kein Sportunterricht liegt vor, wenn im Vordergrund steht, gemeinsam mit anderen Sport zu treiben. Dies gilt auch dann, wenn die Teilnehmenden in den ersten Stunden darin unterwiesen werden, wie bestimmte Übungen richtig durchzuführen sind.

(Quelle: Beschluss des Bundesfinanzhofs³)

Umsatzsteuerliche Durchschnittssatzbesteuerung trotz erheblichen Landmaschineneinsatzes bei anderen Landwirten

Der einzige Mähdrescher eines Landwirts gehört auch dann zur normalen Ausstattung eines landwirtschaftlichen Betriebs, wenn der Eigennutzungsanteil nur 20 % beträgt und die Maschine im Übrigen bei Erntearbeiten anderer Landwirte eingesetzt wird.

Nach einem Urteil des Bundesfinanzhofs⁴ liegt ein Maschinen- und Ausrüstungsbestand, der über die Anforderungen des eigenen Betriebs hinausgeht und damit ggf. zur Annahme einer Tätigkeit außerhalb der Land- und Forstwirtschaft führt, bei Erstmaschinen im Allgemeinen nicht vor. Die Beurteilung kann hingegen anders ausfallen, wenn ein Landwirt über mehrere Mähdrescher im Fremdeinsatz verfügt.

¹ FG Hamburg, Urt. v. 27.09.2018, 3 K 96/17, EFG 2019, S. 135, LEXinform 5021664.

² FG Hamburg, Urt. v. 11.10.2018, 2 K 116/18, LEXinform 5021662.

³ BFH, Beschl. v. 25.10.2018, XI B 57/18, BFH/NV 2019, S. 130, LEXinform 5908782.

⁴ BFH, Urt. v. 06.09.2018, V R 55/17, BFH/NV 2019, S. 125, LEXinform 0951684.

„Steckerlfisch“-Verkauf in einem Biergarten ist umsatzsteuerlich eine dem Regelsteuersatz unterliegende Dienstleistung

Die Unterscheidung zwischen einer Speisenerlieferung und einer Restaurationsleistung hat Bedeutung für den Umsatzsteuersatz. Eine Speisenerlieferung kann mit dem ermäßigten Steuersatz begünstigt sein, während eine Restaurationsleistung mit dem Regelsteuersatz (19 %) besteuert wird.

Eine Restaurationsleistung liegt vor, wenn die Abgabe der Speisen mit ausreichenden unterstützenden Dienstleistungen erfolgt, die deren sofortigen Verzehr ermöglichen. Zu diesen (schädlichen) Dienstleistungselementen gehören die Bereitstellung einer die Bewirtung fördernden Infrastruktur, z. B. Räumlichkeiten, Tische, Stühle, Bänke, Bierzeltgarnitur, Garderobe, Toiletten.

Der Betreiber einer Fischbraterie verkaufte in einem Biergarten „Steckerlfisch“. Den Standplatz hatte er gepachtet. Am Stand waren nur Bretter zur Ablage und Übergabe der gegrillten Fische angebracht. Die Kunden durften die Fische an den Biergartengarnituren des Biergartenbetreibers verzehren, denn dem Betreiber des Fischstands stand ein Mitbenutzungsrecht an den Sitzgelegenheiten und Tischen im Biergarten zu.

Das Finanzgericht München¹ entschied, dass in diesem Fall die Dienstleistungselemente überwiegen und der Fischverkauf eine sonstige Leistung sei, die dem Regelsteuersatz unterliege, da der im Ganzen verkaufte Fisch filetiert und daher grundsätzlich nur an einem Tisch verzehrt werden konnte.

Der Bundesfinanzhof muss möglicherweise abschließend entscheiden.

Kein Einfluss des deutschen Lebensmittelrechts auf Einordnung von Waren als für den menschlichen Verzehr geeignet

Dem ermäßigten Umsatzsteuersatz von 7 % unterliegt u. a. die Lieferung von „genießbaren Schlachtnebenerzeugnissen“. Ob es sich um „genießbare“ Waren handelt, ist allein nach objektiven Merkmalen und Eigenschaften zu entscheiden. Auf Bestimmungen des nationalen (Lebensmittel-)Rechts oder auf hygienerechtliche Vorschriften kommt es nicht maßgeblich an. Stellungnahmen nationaler Behörden können deshalb allenfalls ergänzend zur Feststellung der objektiven Eignung der Waren für den menschlichen Verzehr herangezogen werden. Unerheblich ist auch, ob die Waren tatsächlich zum menschlichen Verzehr eingesetzt oder zu Tierfutter weiterverarbeitet werden.

(Quelle: Beschluss des Bundesfinanzhofs²)

Umsatzsteuer bei Eismuseen

Ein Unternehmer veranstaltete während der Wintermonate Ausstellungen mit von internationalen Künstlern geschaffenen Eisskulpturen. Das Eintrittsgeld unterwarf er dem ermäßigten Umsatzsteuersatz von 7 %.

Zu Recht, wie der Bundesfinanzhof³ feststellte. Eintrittsberechtigungen für Museen unterliegen dem ermäßigten Umsatzsteuersatz,⁴ wenn sie nicht steuerfrei sind.⁵ Unter den Begriff des Museums im Sinne der Ermäßigungsvorschrift fallen auch Sammlungen von Kunstgegenständen, die eigens für die Ausstellung und damit nur vorübergehend zusammengestellt wurden. Damit weicht diese Definition des Museums von der Definition für die Umsatzsteuerbefreiung staatlicher Museen ab.

¹ FG München, Urt. v. 26.07.2018, 14 K 2036/16, (Nichtzulassungsbeschw. eingel., Az. BFH: XI B 89/18), EFG 2018, S. 2070, LEXinform 5021657.

² BFH, Beschl. v. 23.10.2018, VII R 36/17, BFH/NV 2019, S. 138, LEXinform 0951499.

³ BFH, Urt. v. 22.11.2018, V R 29/17, BFH/NV 2019, S. 250, LEXinform 0951441.

⁴ § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a UStG.

⁵ § 4 Nr. 20 Buchst. a UStG.

Keine pauschalen Kilometersätze für Fahrtkosten bei auswärtiger Tätigkeit und Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel

Arbeitnehmer, die auswärts tätig sind, können für die beruflich veranlassten Fahrten die tatsächlich entstandenen Kosten als Werbungskosten geltend machen.

Statt der tatsächlichen Aufwendungen kann aus Vereinfachungsgründen je nach Art des benutzten Verkehrsmittels (z. B. Pkw, Motorrad, Motorroller, Moped und Fahrrad) ein pauschaler Kilometersatz (höchste Wegstreckenentschädigung nach dem Bundesreisekostengesetz) für jeden **gefahrenen** Kilometer angesetzt werden.¹

Das Finanzgericht Hamburg² hat entschieden, dass keine pauschalen Kilometersätze angesetzt werden können, wenn die Dienstfahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln durchgeführt wurden. Dann sind nur die tatsächlichen Aufwendungen - sofern nicht bereits seitens des Arbeitgebers erstattet - als Werbungskosten zu berücksichtigen. Der Bundesfinanzhof muss abschließend entscheiden.

Arbeitsunfall durch Sturz in der eigenen Wohnung auf dem Weg zum Homeoffice

Ein Sturz auf der Kellertreppe innerhalb der Wohnung kann ein Arbeitsunfall sein, wenn sich die Wohnung des Versicherten und die Arbeitsstätte im selben Haus befinden und der Betriebsweg - hier die Kellertreppe - in Ausführung der versicherten Tätigkeit zurückgelegt wird.

Eine Key-Account-Managerin verletzte sich beim Sturz auf ihrer Kellertreppe, als sie innerhalb der Kernarbeitszeit von einer Messe kommend in ihr Homeoffice ging, um einen potenziellen Kunden anzurufen.

Das Bundessozialgericht³ entschied, dass die an der Außentür des Wohnhauses orientierte Grenzziehung für Betriebswege nicht greift, wenn sich Wohnung und Arbeitsstätte im selben Haus befinden und die objektiven Umstände des Einzelfalls auf die Handlungstendenz des Versicherten hinweisen, eine dem Unternehmen dienende Tätigkeit ausüben zu wollen.

Zuweisung von Telearbeit: außerordentliche Kündigung wegen Arbeitsverweigerung unwirksam

Das arbeitsvertragliche Weisungsrecht⁴ allein berechtigt den Arbeitgeber nicht dazu, dem Arbeitnehmer einen Telearbeitsplatz zuzuweisen. Die Ablehnung der Telearbeit stellt keine beharrliche Arbeitsverweigerung dar, die den Arbeitgeber berechtigen würde, das Arbeitsverhältnis aus wichtigem Grund zu kündigen. Eine deshalb ausgesprochene Kündigung ist unwirksam.

Dies entschied das Landesarbeitsgericht Berlin-Brandenburg⁵ im Fall eines Ingenieurs, dessen Arbeitsvertrag keine Regelung zur Änderung des Arbeitsorts enthielt. Nach einer Betriebsschließung bot der Arbeitgeber ihm an, seine Tätigkeit im Homeoffice fortzusetzen. Der Arbeitnehmer lehnte das ab, woraufhin ihm der Arbeitgeber kündigte.

¹ § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 2 EStG.

² FG Hamburg, Urt. v. 02.11.2018, 5 K 99/16, (Rev. eingel., Az. BFH: VI R 50/18), EFG 2019, S. 155, LEXinform 5021745.

³ BSG, Urt. v. 27.11.2018, B 2 U 28/17.

⁴ § 106 GewO.

⁵ LAG Berlin-Brandenburg, Urt. v. 10.10.2018, 17 Sa 562/18, LEXinform 0449117.

Altersgrenze: Hinausschieben des Beendigungszeitpunkts zulässig

Wurde in einem Arbeitsvertrag vereinbart, dass das Arbeitsverhältnis mit dem Erreichen der Regelaltersgrenze endet, schließt dies nicht aus, dass sich die Arbeitsvertragsparteien durch Vereinbarung während des Arbeitsverhältnisses darauf verständigen, den Beendigungszeitpunkt (ggf. auch mehrfach) hinauszuschieben. Dies hat das Bundesarbeitsgericht¹ entschieden.

Das Arbeitsverhältnis eines Lehrers endete wegen Erreichens der Regelaltersgrenze am 31. Januar 2015. Kurz vorher vereinbarte er mit seinem Arbeitgeber, den Beendigungszeitpunkt auf den 31. Juli 2015 hinauszuschieben. Sechs Wochen nach Abschluss dieser Vereinbarung erfolgte zudem eine Vertragsänderung bezüglich der Anzahl der wöchentlichen Arbeitsstunden. Der Lehrer vertrat die Auffassung, dass sein Arbeitsverhältnis nicht aufgrund der vereinbarten Befristung geendet habe.

Das Gericht führte aus, dass die entsprechende gesetzliche Regelung² verfassungskonform und, wie zuvor bereits der Gerichtshof der Europäischen Union³ entschieden hatte, mit Unionsrecht vereinbar ist. Es ist nicht ersichtlich, dass die Bestimmung eine Quelle potenziellen Missbrauchs zulasten der Arbeitnehmer darstellt. Die erst später getroffene vertragliche Abrede über die Arbeitszeiterhöhung stehe der Wirksamkeit der Befristung nicht entgegen.

Beitragserhöhungen in der privaten Krankenversicherung

Die Rechtmäßigkeit von Prämien erhöhungen in der privaten Krankenversicherung kann nicht mit dem Argument angegriffen werden, der den Anpassungsbedarf bestätigende Treuhänder sei nicht unabhängig gewesen.⁴ Dies hat der Bundesgerichtshof⁵ entschieden.

Das Gericht wies darauf hin, dass die Unabhängigkeit des Treuhänders zwar eine Voraussetzung aufsichtsrechtlicher Natur für seine Bestellung zum Treuhänder sei, nicht aber für die Wirksamkeit der von ihm nach seiner Bestellung abgegebenen Erklärungen. Vielmehr müsse in einem solchen Fall geprüft werden, ob die materiellen Voraussetzungen für die Beitragserhöhung vorgelegen haben.

¹ BAG, Urt. v. 19.12.2018, 7 AZR 70/17, LEXinform 0449134.

² § 41 Satz 3 SGB VI.

³ EuGH, Urt. v. 28.02.2018, C 46/17, LEXinform 5215605.

⁴ § 203 Abs. 2 VVG.

⁵ BGH, Urt. v. 19.12.2018, IV ZR 255/17, LEXinform 0449124.

Immobilienmakler hat keine Aufklärungspflicht in Steuerfragen

Ein Makler ist nicht verpflichtet, den Auftraggeber in steuerrechtlichen Fragestellungen im Zusammenhang mit einer Immobilienvermittlung zu beraten, wenn dies nicht ausdrücklich vereinbart ist. Das hat der Bundesgerichtshof¹ entschieden.

Die Eigentümerin eines Mietwohngrundstücks beauftragte 2013 einen Makler damit, für das von ihr Anfang 2004 gekaufte Haus einen Käufer zu finden. Noch im selben Jahr wurde das Anwesen verkauft. Da der Verkauf innerhalb der zehnjährigen Spekulationsfrist erfolgte, war der hieraus erzielte Gewinn zu versteuern. Die ursprüngliche Eigentümerin (Verkäuferin) vertrat die Auffassung, der Makler hätte sie vor Abschluss des Kaufvertrags auf die Steuerpflichtigkeit hinweisen müssen und verlangte Schadensersatz in Höhe der gezahlten Steuer.

Dies sah das Gericht anders. Der Makler war nicht verpflichtet, die Verkäuferin auf die Spekulationsfrist hinzuweisen. Zwar können sich aus einem Maklervertrag Aufklärungs- und Beratungspflichten ergeben. Wie weit eine solche Unterrichtungspflicht im Einzelnen reicht, hängt jedoch von den Umständen des jeweiligen Einzelfalls ab. Demnach sind Makler zwar grundsätzlich nach dem Steuerberatungsgesetz² berechtigt, zu einschlägigen steuerrechtlichen Fragen Auskünfte zu erteilen und zu beraten. Sie sind dazu aber gegenüber dem Auftraggeber aus einem Maklervertrag grundsätzlich nicht verpflichtet. Etwas anderes gilt nur, wenn sich der Makler hinsichtlich bestimmter Steuerfragen als Fachmann geriert.

Radwegreinigung einmal pro Woche ausreichend

Eine Gemeinde muss Geh- und Radwege im Rahmen ihrer Verkehrssicherungspflichten nicht ständig von herabgefallenem Laub freihalten. Dies hat das Hanseatische Oberlandesgericht in Bremen³ entschieden.

Ein Radfahrer war auf einem Radweg der Gemeinde zu Fall gekommen. Der Weg war zum Unfallzeitpunkt flächendeckend mit Herbstlaub bedeckt, sodass der Radfahrer den Verlauf des Radwegs und den angrenzenden Bordstein im Kreuzungsbereich nicht erkennen konnte. Die letzte Reinigung des Wegs erfolgte turnusgemäß sechs Tage vor dem Unfall.

Das Gericht bestätigte, dass Geh- und Radwege im Rahmen der Verkehrssicherungspflicht abgestuft nach ihrer Bedeutung als Verkehrsweg und im Verhältnis der drohenden Gefahren regelmäßig zu reinigen sind. Im Allgemeinen sei hierfür ein Reinigungsintervall von einer Woche ausreichend. Eine häufigere Laubbeseitigung sei nur geboten, wenn es sich um Verkehrsflächen besonderer Natur, wie etwa Fußgängerzonen oder anderweitig besonders stark genutzte Wege, handele oder eine besondere durch sehr starken Laubfall geschaffene (Rutsch-)Gefahr bestehe.

Zugleich müsse ein Verkehrsteilnehmer jedoch generell damit rechnen, dass sich unter auf dem Boden liegendem Laub Hindernisse verbergen könnten. Ein Radfahrer, der eine laubbedeckte Fläche befährt, statt sie zu meiden oder besondere Vorsicht walten zu lassen, verletze daher seine im Verkehr gebotene Sorgfaltspflicht. In diesem Fall schließe sein Mitverschulden die Haftung des Verkehrssicherungspflichtigen aus.

Berechnung von Mietwagenkosten nach Verkehrsunfällen

Die Berechnung der Mietwagenkosten als Schadensersatz aus einem Verkehrsunfall sollte auf Grundlage eines arithmetischen Mittels der Preise aus den Erhebungen der Schwacke-Liste und des Fraunhofer-Instituts (sog. „Fracke“-Berechnung) erfolgen. Dies geht aus einem Urteil des Landgerichts Frankfurt am Main⁴ hervor.

Die Kosten für die Anmietung eines Mietwagens nach einem Verkehrsunfall können regelmäßig als Schadensersatz gegen den Unfallverursacher bzw. seine Versicherung geltend gemacht werden. Ersatzfähig sind dem Geschädigten grundsätzlich nur die Mietkosten, die ein verständiger und wirtschaftlich denkender Mensch für notwendig halten darf, d. h. der günstigste auf dem örtlichen Markt erhältliche Mietpreis.

Nach Auffassung des Gerichts komme weder eine Schätzung allein auf Basis der Schwacke-Liste, noch allein auf Basis der Fraunhofer-Gesellschaft in Betracht, da gegen beide Methoden nachvollziehbare, erhebliche Bedenken bestehen. Zu einer sachgerechten Ermittlung des Schadensersatzes führe die Kombination beider Methoden durch die Bildung eines Mittelwerts.

¹ BGH, Urt. v. 12.07.2018, I ZR 152/17.

² § 4 Nr. 5 StBerG.

³ Hanseatisches OLG in Bremen, Beschl. v. 13.04.2018, 1 U 4/18, LEXinform 1668387.

⁴ LG Frankfurt am Main, Urt. v. 20.12.2018, 2-01 S 212/17, LEXinform 4049625.

Rücknahme einer Einbürgerung wegen Zweitehe

Ehegatten oder Lebenspartner Deutscher sollen eingebürgert werden, wenn u. a. gewährleistet ist, dass sie sich in die deutschen Lebensverhältnisse einordnen.¹ Eine weitere Ehe, auch wenn sie rechtswirksam im Ausland geschlossen worden ist, schließt die Einordnung in die deutschen Lebensverhältnisse allerdings aus. Das hat das Bundesverwaltungsgericht² entschieden.

Ein syrischer Staatsangehöriger, der in Deutschland ein Ingenieurstudium absolvierte und danach als Bauingenieur in Deutschland arbeitete, ging, nachdem er im April 2008 eine deutsche Staatsangehörige geheiratet hatte, im Juni 2008 in Syrien eine weitere Ehe mit einer syrischen Staatsangehörigen ein. Aus beiden Ehen sind Kinder hervorgegangen, die ebenso wie die Ehefrauen mittlerweile in Deutschland leben.

Auch wenn die ursprüngliche Einbürgerung zurückgenommen werden durfte, muss abschließend noch geprüft werden, ob der Einbürgerungsbewerber aus anderem Grund Anspruch auf Einbürgerung hatte. Beim Anspruch aufgrund rechtmäßigen, achtjährigen gewöhnlichen Aufenthalts muss u. a. das wirksame Bekenntnis zur freiheitlichen demokratischen Grundordnung vorliegen. Dem steht allerdings eine rechtswirksame Zweitehe nicht entgegen.

Keine Berufsausbildungsbeihilfe für Kinder gut verdienender Eltern

Die Kriterien für die Gewährung von Berufsausbildungsbeihilfe³ verstoßen nach einer Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts⁴ nicht gegen den Gleichheitssatz.

Eine Auszubildende hatte bei der Bundesagentur für Arbeit erfolglos Berufsausbildungsbeihilfe beantragt. Die Bundesagentur hatte die Ablehnung damit begründet, dass der monatliche Gesamtbedarf der Auszubildenden durch ihre Ausbildungsvergütung und das anrechenbare Erwerbseinkommen ihrer Eltern gedeckt sei. Die Auszubildende sah eine unzulässige Ungleichbehandlung darin, dass das Erwerbseinkommen der Eltern keine Rolle spiele, wenn kein Unterhaltsanspruch bestehe oder dieser verwirkt sei, wohl aber, wenn das angerechnete Erwerbseinkommen der Eltern den zivilrechtlichen Unterhaltsanspruch übersteige.

Dem widersprach das Bundesverfassungsgericht und verwies darauf, dass Auszubildende die Beihilfe ohne Anrechnung des Unterhaltsbetrags erhalten, wenn die Eltern den Unterhalt tatsächlich nicht leisten und die Berufsausbildung deshalb gefährdet ist.⁵

¹ § 9 Abs. 1 StAG.

² BVerwG, Urt. v. 29.05.2018, 1 C 15/17, LEXinform 1670828.

³ § 56 i. V. m. § 67 Abs. 5 Satz 2 SGB III.

⁴ BVerfG, Beschl. v. 13.11.2018, 1 BvR 1223/18, LEXinform 1673295.

⁵ § 68 Abs. 1 SGB III.