



STEINACKER CREUTZFELDT

WIRTSCHAFTSPRÜFER · STEUERBERATER · RECHTSANWALT

MANDANTENRUNDSCHREIBEN 2007

Sehr geehrte Mandantin,
sehr geehrter Mandant,

vor dem Ablauf eines jeden Jahres informieren wir Sie über wichtige Änderungen rund um das Steuerrecht, geben aber Tipps und Hinweise auch aus den übrigen Bereichen, die die Steuerbürger, Arbeitnehmer, Arbeitgeber, Unternehmer und Freiberufler betreffen.

Mit dem Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 tritt ab dem kommenden Jahr eine Vielzahl von Änderungen ein, einige Regelungen gelten bereits ganz oder teilweise bereits ab 2007. Weitere Änderungen sind bereits frühzeitig beschlossen worden und entfalten erstmals bei der Steuererklärung 2007 oder ab dem Jahr 2008 Wirkung.

Weitere Änderungen stehen an: das Jahressteuergesetz 2008 wurde vor wenigen Tagen, am 8. November 2007, vom Bundestag verabschiedet, dies allein sieht mehr als 200 Steueränderungen vor; es soll einerseits Bürokratiekosten einsparen, andererseits „Steuerschlupflöcher“ schließen. Teil des Gesetzespaketes ist neben der Einführung der elektronischen Lohnsteuerkarte ab 2011 auch die geplante zentrale elektronische Speicherung von Steuerdaten. Letztere steht vor allem bei Datenschützern, aber auch bei vielen Politikern (auch der Koalition) in der Kritik.

Die Erwartungshaltung bezüglich der Erbschaftsteuerreform ist sehr groß. Sie liegt in ihren Grundzügen vor, wir haben diese im diesjährigen Mandantenrundschreiben mit aufgeführt.

Die in diesem Informationsschreiben angeführten Punkte können sicherlich eine individuelle Beratung nicht ersetzen, denn sie können nicht vollständig sein und einige dieser Änderungen und auch bestehende gesetzliche Regelungen werden wiederum auf die Verfassungsmäßigkeit untersucht. Neben den gesetzlichen Änderungen sind außerdem zu berücksichtigen die ständige Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes (BFH) und der Finanzgerichte (FG), die laufenden Schreiben des Bundesfinanzministerium (BMF) und auch die Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofes (EuGH).



STEINACKER CREUTZFELDT

WIRTSCHAFTSPRÜFER · STEUERBERATER · RECHTSANWALT

Aus dem Grunde können wir Sie wiederum nur auffordern, setzen Sie sich noch vor dem Jahreswechsel mit uns in Verbindung, damit wir gemeinsam untersuchen können, wo und wie Sie betroffen sind, wo Handlungsbedarf besteht.

Mit freundlichen Grüßen

Iris Steinacker-Creutzfeldt
Wirtschaftsprüfer



INHALTSVERZEICHNIS

A. INFORMATIONEN FÜR ARBEITNEHMER UND STEUERZAHLER

	Seite:
1. Pendlerpauschale	4
2. Häusliches Arbeitszimmer	4/5
3. Haushaltsdienstleistungen und Kinderbetreuungskosten	5
4. Möglichkeiten beim Spendenabzug	6
5. Förderung ehrenamtlicher Tätigkeiten	6/7
6. Kindergeld/Kinderfreibeträge	7
7. Elterngeld	8
8. Riesterförderung	8
9. Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	8/9
10. Geplante Erbschaftsteuerreform	9/10
11. Senkung der Arbeitslosenversicherung	11

B. INFORMATIONEN FÜR UNTERNEHMER, FREIBERUFLER, ARBEITGEBER

1. Fahrten Wohnung – Betrieb	11
2. Benzingutscheine	12
3. Sachzuwendungen	12
4. Reichensteuer auch für Gewerbetreibende und Freiberufler	12
5. Möglichkeiten der Gewinnverlagerung	13
6. Betriebsgrößenklassen	14
7. Buchführungspflichtgrenzen	14
8. Rettung des Hausbankenprinzips	15



C. INFORMATIONEN FÜR KAPITALGESELLSCHAFTEN

	Seite:
1. Besteuerung von Dividenden 2008/2009	15
2. Neuregelung für Altbestände und Restguthaben aus dem Anrechnungsverfahren	16
3. Umsatzsteuerpflicht von Geschäftsführungsleistungen	16
4. Offenlegung der Jahresabschlüsse	17
5. Werbungskosten beim Erwerb von Kapitalgesellschaftsanteilen	17/18

D. ÄNDERUNGEN DURCH DAS GESETZ ZUR UNTERNEHMENSSTEUERREFORM 2008

Allgemeines	18
1. Neuerungen bei der Einkommensteuer	18
1.1. Änderung bei der Gewerbesteuer	18/19
1.2. Einführung der Zinsschranke	19
1.3. Sofortabschreibung von GWG/Sammelposten	19/20
1.4. Wegfall der degressiven Abschreibung	20
1.5. Investitionsabzugsbetrag und Sonder-AfA	20-22
1.6. Optionsmöglichkeiten für Einzel- und Personenunternehmer	22/23
2. Änderungen bei der Gewerbesteuer	23
2.1. Hinzurechnungen	23/24
2.2. Wegfall des Staffeltarifs/Freibetrag	24
2.3. Gewerbesteuer-Messzahl	24
2.4. Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	25
3. Änderungen bei der Körperschaftsteuer	25
3.1. Steuersatz	25
3.2. Zinsschranke	25
3.3. Verschärfung beim Mantelkauf	25/26



A. INFORMATIONEN FÜR ARBEITNEHMER UND STEUERZAHLER

1. Pendlerpauschale

Infolge der Streichung der Entfernungspauschale für die ersten 20 Kilometer der Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mit Wirkung vom **1. Januar 2007** sind mehrere finanzgerichtliche Verfahren geführt worden, die zu widersprechenden Urteilen geführt haben. Nachdem zwei Finanzgerichte diese Frage dem Bundesverfassungsgericht (BVerfG) vorgelegt haben, teilt auch der Bundesfinanzhof die Bedenken hinsichtlich der Verfassungsmäßigkeit.

Betroffene Steuerzahler müssen bis zur Entscheidung des BVerfG folgendes beachten:

- Die Beantragung eines Freibetrags auf der Lohnsteuerkarte 2007 ist nur noch bis **30. 11. 2007** möglich, allerdings nur noch sinnvoll, wenn die Werbungskosten insgesamt den Arbeitnehmerpauschbetrag von € 920 übersteigen.
- In der Einkommensteuererklärung 2007 sollte die Entfernungspauschale ab dem 1. Kilometer geltend gemacht werden. Einkommensteuerbescheide ab 2007 werden **von Amts** wegen für **vorläufig** erklärt, bis eine endgültige Entscheidung des BVerfG vorliegt, es ist somit ein Einspruch gegen den Steuerbescheid nicht erforderlich. Der Steuerbescheid bleibt dann bis zu der Entscheidung des BVerfG insoweit „offen“.
- Sollte das BVerfG die gesetzliche Regelung bestätigen, werden die „offenen“ Steuerbescheide in diesem Punkt für endgültig erklärt, bei einer vorheriger Eintragung bzw. Gewährung eines Freibetrags kommt es ggfls. zu einer Steuernachzahlung und einer zusätzlichen Zinsbelastung von 0,5 % pro Monat.

2. Häusliches Arbeitszimmer

Noch bis zum 31.12.2006 konnten die Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer bis zu € 1.250 im Jahr abgezogen werden. Voraussetzung: die berufliche oder betriebliche Nutzung des Raumes beansprucht mehr als die Hälfte der gesamten beruflichen und betrieblichen Tätigkeit und ein anderer Arbeitsplatz nicht zur Verfügung steht.

Ab 2007 gilt folgendes: Die Kosten sind nur noch dann als Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben abziehbar, wenn sich dort der **Mittelpunkt der beruflichen bzw. betrieblichen Betätigung** befindet. Dieser liegt nach dem Erlass des Bundesfinanzministeriums (BMF) dann vor, wenn jemand mehr als die Hälfte der Arbeitszeit im häuslichen Arbeitszimmer tätig ist.



Nicht unter die Abzugsbeschränkung fallen Betriebs-, Lager- und Ausstellungsräume, auch wenn sie an die Wohnung angrenzen, auch die Kosten eines außerhäuslichen Arbeitszimmers fallen nicht unter die Abzugsbeschränkung; das kann auch ein Raum im Keller oder Dachgeschoss eines Mehrfamilienhauses sein, der nicht zu der Privatwohnung gehört.

Vom Abzugsverbot ebenfalls nicht betroffen sind **Aufwendungen für Arbeitsmittel** (z.B. Schreibtisch, Büroregal, PC, Drucker etc.). Diese Aufwendungen sind weiterhin bei beruflicher Veranlassung **als Werbungskosten** zu berücksichtigen.

3. Haushaltsdienstleistungen und Kinderbetreuungskosten

Die Steuerermäßigung für haushaltsnahe Dienstleistungen wurde zum 1.1.2007 erweitert.

Für nahezu sämtliche **Handwerkerarbeiten und sonstige Dienstleistungen**, die im Privathaushalt anfallen, gibt es eine Steuerermäßigung von **20 % der Aufwendungen** für Arbeitskosten, **maximal € 600**. Hierzu zählen neben den Maschinen- auch die Fahrtkosten, nicht jedoch die Materialaufwendungen.

Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten können zu $\frac{2}{3}$, maximal € 4.000 je Kind wie Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben, zusätzlich zu dem Arbeitnehmerpauschbetrag abgezogen werden. Dies gilt für Kinder bis zur Vollendung des 14. Lebensjahres. Voraussetzung ist die Haushaltszugehörigkeit des Kindes und die Berufstätigkeit der Eltern. Unabhängig von der Erwerbstätigkeit können alle Eltern mit haushaltszugehörigen Kindern, die das 3. Lebensjahr, aber noch nicht das 6. Lebensjahr vollendet haben, ebenfalls $\frac{2}{3}$ ihrer Kinderbetreuungskosten, höchstens € 4.000 je Kind, abziehen, und zwar als Sonderausgaben.

Das bisherige Erfordernis, Rechnungen über Kinderbetreuungskosten oder Handwerkerleistungen mit der Steuererklärung einzureichen, um die Anerkennung der Aufwendungen zu erreichen, entfällt. Die Rechnungen müssen künftig nur noch auf besondere Anforderung eingereicht werden. Offenbar soll damit die Nutzung von ElsterOnline erleichtert werden. Im Falle der Anforderung durch das Finanzamt muss allerdings der Nachweis erbracht werden, dass die Aufwendungen durch Überweisung, Einzugsermächtigung, Dauerauftrag bzw. Verrechnungsscheck gezahlt worden sind (mit dazugehörigem Kontoauszug). **Barzahlungen** werden jedoch **in keinem Fall anerkannt**.

Für Arbeitnehmer kann ein Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte in Höhe des Vierfachen der voraussichtlichen Steuerermäßigung eingetragen werden.



4. Möglichkeiten beim Spendenabzug

Spenden sind nur bis zu bestimmten Höchstbeträgen als Sonderausgaben abziehbar. Für die Summe aller in einem Jahr getätigten Spenden gilt, dass einheitlich 20 % des Gesamtbetrags der Einkünfte, alternativ 4 % der Summe der gesamten Umsätze und der im Kalenderjahr aufgewendeten Löhne und Gehälter angehoben werden. Bei Überschreitung der Höchstgrenzen werden nicht abzugsfähige Spenden zeitlich unbegrenzt vorgetragen. Für Großspenden ist allerdings ein Rücktrag in das vorangegangene Jahr nicht mehr möglich.

Voraussetzung für den Spendenabzug ist, dass eine vom Spendenempfänger ausgestellte Spendenquittung nach amtlichem Muster vorliegt. Bei Spenden bis zu einer **Höchstgrenze von € 200** genügt ein Bareinzahlungsbeleg oder die Buchungsbestätigung des Kreditinstituts, eine offizielle Spendenquittung ist nicht mehr notwendig.

Mitgliedsbeiträge an Vereine sind steuerlich nicht abzugsfähig, ausgenommen hiervon sind Mitgliedsbeiträge zur Förderung kultureller Einrichtungen (Kunst und Kultur). Neue Sonderregelungen gibt es für Stiftungen, bestimmte Zuwendungen sind bis zu einer Höhe von € 20.450 jährlich als Sonderausgaben abziehbar.

5. Förderung ehrenamtlicher Tätigkeiten

Der Bundesrat hat dahingehend eine EntschlieÙung gefasst, wonach für ehrenamtliche rechtliche Betreuer ebenfalls die steuerliche Begünstigung gelten soll. Als Begründung weist der Bundesrat auf die „überragende Bedeutung“ ehrenamtlicher Betreuer hin.

Außerdem setzt sich der Bundesrat ein für eine Anpassung der lohnsteuerlichen Grenzwerte bei der ehrenamtlichen Betätigung von Arbeitslosen. Aufgrund der Erhöhung der Übungsleiterpauschale rückwirkend ab 1. Januar 2007 werden diese für ehrenamtliche tätige Arbeitslose entsprechend angepasst.

Einnahmen aus

- Nebenberuflichen Tätigkeiten als Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher, Betreuer oder vergleichbaren nebenberuflichen Tätigkeiten
- Nebenberuflichen künstlerischen Tätigkeiten oder
- Nebenberufliche Pflege alter, kranker oder behinderter Menschen

im Dienst oder im Auftrag einer inländischen juristischen Person des öffentlichen Rechts oder einer gemeinnützigen Einrichtung zur Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke sind bis zu **€ 2.100 steuer- und auch sozialversicherungsfrei**.



Alternativ wird ab 2007 ein neuer Steuerfreibetrag für alle nebenberuflichen Tätigkeiten von **€ 500 im Jahr** eingeführt. Der Freibetrag wird – bezogen auf die gesamten Einnahmen aus der nebenberuflichen Tätigkeit – allerdings **nicht zusätzlich** zu den übrigen Steuerbefreiungen gewährt. Von dem neuen Freibetrag profitieren z.B. Vereinsvorstände, Platzwarte, Kassierer, Rettungssanitäter, Hausnotrufdienste bzw. Mahlzeitendienste bei gemeinnützigen Hilfsorganisationen und Fahrtätigkeiten beim Behinderten-transport, vorausgesetzt, sie erhalten **Leistungen für ihre Tätigkeit**.

Mit dem Freibetrag wird pauschal der Aufwand, der den nebenberuflich tätigen Personen durch ihre Beschäftigung entsteht, abgegolten. Wenn die als Betriebsausgaben oder Werbungskosten abziehbaren Aufwendungen höher sind als der Freibetrag, sind die gesamten Aufwendungen nachzuweisen oder glaubhaft zu machen.

6. Kindergeld/Kinderfreibeträge

Eltern eines volljährigen Kindes, welches das 25. Lebensjahr noch nicht vollendet hat, stehen Kindergeld und die übrigen Steuervergünstigungen zu, wenn es

- für einen Beruf ausgebildet wird,
- sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten befindet oder
- eine Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatzes nicht beginnen oder fortsetzen kann.

Es gibt allerdings eine Übergangsregelung, die dafür sorgt, dass erstmals der Geburtsjahrgang 1983, der in 2008 das 25. Lebensjahr vollendet, voll betroffen ist. Die Geburtsjahrgänge 1980 und 1981 bleiben noch von der Kürzung verschont. Für Kinder des Geburtsjahrganges 1982 erfolgt nun eine Herabsetzung auf die Vollendung des 26. Lebensjahres, so dass bei Ihnen der Kindergeldbezug spätestens in 2008 ausläuft.

Außerdem dürfen die eigenen Einkünfte und Bezüge des Kindes nicht mehr als **€ 7.680** jährlich betragen. Ist das Kind Arbeitnehmer, sind die vom Arbeitgeber einbehaltenen Arbeitnehmerbeiträge zur Sozialversicherung von den Einkünften abzuziehen. Bei einem Beamtenanwärter sind auch die Beiträge zur freiwilligen gesetzlichen Krankenversicherung bzw. um die unvermeidbaren Beiträge zur privaten Krankenversicherung zu mindern.



7. Elterngeld

Für ab Jahresbeginn 2007 geborene Kinder gibt es das Elterngeld als eine einkommensabhängige Förderung. Das Elterngeld richtet sich nach dem Netto-Monatseinkommen, das Vater oder Mutter in den zwölf Monaten vor der Geburt erzielt haben. Es beträgt 67 % dieses bisherigen Nettoerwerbseinkommens, höchstens jedoch **€ 1.800 und wird bis zu 14 Monate** lang gewährt. Für nicht erwerbstätige Eltern wird ein Mindestelterngeld von € 300,- gezahlt. Ein Elternteil darf höchstens zwölf Monate allein in Anspruch nehmen, die restlichen zwei Monate sind als Option für das andere Elternteil vorgesehen.

Das Elterngeld ist grundsätzlich steuerfrei, es unterliegt jedoch dem sog. Progressionsvorbehalt und kann damit den Steuersatz für die übrigen Einkünfte der Eltern erhöhen, wodurch es möglicherweise zu Steuernachforderungen kommen wird.

8. Riesterförderung

Die Riesterförderung steigt ab dem kommenden Jahr nochmals an. Die bisherige Grundzulage von bisher € 114 steigt auf **€ 154**. Sie erhöht sich für jedes Kind von bisher € 138 auf **€ 185**. Alternativ wird im Rahmen einer automatischen Günstigerprüfung ab dem 1. 1. 2008 ein Sonderausgabenabzug in Höhe von **€ 2.100** (bisher € 1.575) gewährt.

Für ab 2008 neugeborene Kinder soll eine zusätzliche Erhöhung der Kinderzulage auf **€ 300** erfolgen.

9. Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen

Das Jahressteuergesetz 2008 hat Änderungen in dem Bereich beschlossen, dass Vermögensübergaben gegen Versorgungsleistungen im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge eingeschränkt werden. Die Vermögensübergabe erfolgt in der Regel unentgeltlich. Die Eltern übertragen zu Lebzeiten Wirtschaftsgüter an Kinder, die Kinder verpflichten sich im Gegenzug, eine monatliche Geldrente zu leisten. Die beiderseitigen Leistungen sind in der Regel nicht nach kaufmännischen Gesichtspunkten ausgewogen. Die Versorgungsleistungen können jedoch von den Kindern bisher als Sonderausgaben abgezogen werden und sind bei den Eltern als sonstige Einkünfte zu versteuern, wenn das übertragene Vermögen ausreichende Erträge abwirft. Gegenstand einer unentgeltlichen Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen kann bisher neben der Übertragung von Betrieben auch die Übertragung von Geldvermögen, Wertpapieren, typisch stillen Beteiligungen und selbst genutztem Wohnungseigentum sein.



Die Neuregelung sieht vor, dass Übertragungen von **sonstigem Kapitalvermögen** oder Wirtschaftsgütern die zu **Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung** führen, **ab dem 1. 1. 2008** nicht mehr Gegenstand der Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen sein können. Die geplante Übergangsregelung ist dahingehend geändert worden, dass nunmehr **alles was vor dem 1. 1. 2008 vereinbart** wurde, ohne zeitliche Beschränkung weiter steuerlich geltend gemacht werden kann. Für solche Überlegungen ist somit **Endspurt** geboten.

Die Crux der vorgenannten Regelung liegt allerdings in einer inhaltlichen Einschränkung, die gegebenenfalls **rückwirkend** auch jahrzehnte alten Vereinbarungen die steuerliche Anerkennung ab dem Veranlagungszeitraum 2008 versagt: Wenn die Erträge des übertragenen Vermögens die Versorgungsleistungen **nicht decken**, dann entfällt die steuerliche Anerkennung.

Die Übertragungen von Gewerbebetrieben, von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und von Betriebsvermögen Selbständiger in der Rechtsform des Einzelunternehmens oder der Personengesellschaft bleiben unangetastet. Begünstigungsfähig bleibt weiterhin auch der Fall, dass ein Gesellschafter-Geschäftsführer eine GmbH-Beteiligung von **mindestens 50 %** überträgt und der Übernehmer seinerseits Geschäftsführer wird.

10. Geplante Erbschaftsteuerreform

Bezüglich der Änderungen bei der Erbschaftsteuer liegen nunmehr die ersten Details vor. Insbesondere hingewiesen sollte auf das Inkrafttreten der Reform. Danach soll der Gesetzesentwurf noch in diesem Jahr fertig gestellt sein, im Frühjahr 2008 beschlossen werden und **ab Verkündung** im Bundesgesetzblatt in Kraft treten.

Nur in Erbfällen soll ein antragsgebundenes Wahlrecht eingeräumt werden, das neue Recht bereits für den Zeitraum ab **1. Januar 2007** zu wählen.

Das Grundmodell sieht vor, dass die Freibeträge in der Steuerklasse I folgendermaßen neu festgesetzt werden:

- | | |
|---|--------------|
| • Ehegatten | 500.000 Euro |
| • Kinder | 400.000 Euro |
| • Enkel | 200.000 Euro |
| • Sonstige Personen der Steuerklasse I
(z.B. Eltern) | 100.000 Euro |

Die Steuersätze reichen von 7 % (bis 75.000 €) bis 30 % (über 26 Mio €).



In den Steuerklasse II (z.B. Geschwister) und III (Nichtverwandte) wird es eine deutliche Anhebung der Steuersätze geben. Nach Abzug eines persönlichen Freibetrages von 20.000 Euro wird die Steuer zwischen 30 und 50 % festgesetzt.

Ganz neu sieht der Referentenentwurf vor, dass bei eingetragenen Lebenspartnerschaften (Steuerklasse III) ein Freibetrag in Höhe von **500.000 Euro** gewährt wird.

Das Bundesverfassungsgericht hat in seinem Beschluss zur Erbschaftsteuer entschieden, dass das geltende Erbschaftsteuerrecht verfassungswidrig ist. Hintergrund ist, dass derzeit Wertpapier- und Barvermögen erbschafts- und schenkungssteuerlich mit dem Veräußerungspreis angesetzt werden, während z.B. bei Grund- oder Betriebsvermögen nur 20 bis 80 % des wahren Werts bei der Ermittlung der Bemessungsgrundlage Berücksichtigung finden.

Nunmehr soll das Grundvermögen einheitlich mit dem realen Marktwert besteuert werden; das bedeutet, dass bei vermieteten Wohnimmobilien in Zukunft lediglich ein Abschlag in Höhe von 10 % der Bemessungsgrundlage gewährt wird. Der Wert unbebauter Grundstücke ist wie bisher nach der Fläche und den jeweils aktuellen Bodenrichtwerten zu ermitteln.

Bei der Unternehmensnachfolge soll ein Großteil des Betriebsvermögens (85 %) verschont bleiben, wenn

- der Betrieb über 15 Jahre in seinem vermögenswerten Bestand fortgeführt wird und
- die Arbeitsplätze über zehn Jahre mehrheitlich erhalten bleiben, d.h. die Lohnsumme in den zehn Jahren nach der Übertragung in keinem Jahr geringer war als 70 % der durchschnittlichen Lohnsumme der letzten fünf Jahre vor der Übertragung.

Die 85 % werden von der Bemessungsgrundlage abgezogen – bei einer gleitenden Freigrenze von 150.000 Euro. Ein Unterschreiten der Mindestlohnsumme führt zum Wegfall der Verschonung. Für jedes Jahr, in dem die Mindestlohnsumme nicht erreicht wird, entfällt ein Zehntel des gewährten Abschlages.

Für Einzelunternehmen, die ausschließlich selbst, also ohne Arbeitnehmer betrieben werden sowie Betriebe der Land- und Forstwirtschaft mit höchstens zehn Arbeitnehmern gilt, dass für sie die allgemeinen Behaltensregelungen gelten.

All das bedeutet, dass nach dem nunmehr vorliegenden Referentenentwurf, der mit großer Wahrscheinlichkeit Gesetz werden wird, nur noch wenige Wochen Zeit verbleibt, steuerliche Gestaltungen vorzunehmen.



11. Senkung der Arbeitslosenversicherung

Die Große Koalition hat in seiner Sitzung am 12. November beschlossen, die Arbeitslosenversicherung ab dem **1. 1. 2008** von derzeit 4,2 % auf **3,3 % herabzusetzen**. Der Bundestag dem Beschluss am 16. November zugestimmt.

B. INFORMATIONEN FÜR UNTERNEHMER, FREIBERUFLER, ARBEITGEBER

1. Fahrten Wohnung – Betrieb

Die Beschränkung der **Entfernungspauschale** ab 2007 gilt nicht nur für Arbeitnehmer, sondern auch für Unternehmer. Folglich sind auch die Kosten für die Wege zwischen Wohnung und Betrieb im Grundsatz nicht mehr als Betriebsausgaben abziehbar. Die Fragen zur Verfassungsmäßigkeit (**vgl. A.1.**) stellen sich bei Unternehmern und Freiberuflern gleichermaßen. Hierzu muss gegen den Einkommensteuerbescheid 2007 Einspruch eingelegt werden, falls der Vorläufigkeitsvermerk im Steuerbescheid durch die Finanzverwaltung nicht erfolgt.

Für die **umsatzsteuerliche Nutzung** des Kraftfahrzeuges gilt: Ist der Pkw dem Betriebsvermögen zugeordnet, muss für die Privatfahrten eine unentgeltliche Wertabgabe angesetzt werden. Die gekürzte Entfernungspauschale wirkt sich hierbei nicht aus, denn die Strecke zwischen Wohnung und Betrieb sowie im Rahmen der Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung werden der unternehmerischen Nutzung des Pkw zugerechnet. Für die umsatzsteuerliche Privatnutzung akzeptiert die Finanzverwaltung als Bemessungsgrundlage folgende drei Methoden:

- **Listenpreisregelung:** Die Fahrten unter 20 Kilometer werden nicht gesondert erfasst; maßgebend ist der einkommensteuerliche Betrag abzüglich pauschal 20 % für nicht mit Vorsteuer belasteten Kosten
- **Fahrtenbuch:** Hier sind die ermittelten Werte zwingend für die Besteuerung der Entnahme anzusetzen. Sämtliche Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb gehören – im Gegensatz zu der ertragsteuerlichen Behandlung – in den unternehmerischen Bereich. Somit sind die Ergebnisse der Fahrtbuchaufzeichnungen ertrag- und umsatzsteuerlich zu trennen, wobei die nicht mit Vorsteuern belasteten Kosten ausscheiden.
- **Sachgerechte Schätzung** eines Privatanteils von mindestens 50 %: Bei dieser Methode ist für die Umsatzbesteuerung nur der private Nutzungsanteil maßgebend.



2. Benzingutscheine

Durch den Wegfall der Entfernungspauschale haben viele Arbeitnehmer ab dem 1. 1. 2007 monatlich von ihrem Arbeitgeber einen **Tankgutschein** in Höhe von jeweils € 44 aushändigend erhalten. Steuern und Sozialabgaben fallen dabei grundsätzlich nicht an, wenn der Gutschein lediglich eine **Mengenangabe** enthält. Steht auf dem Gutschein „Benzingutschein € 44“ oder wird diese Freigrenze überschritten, werden dagegen Lohnsteuern und Sozialversicherungsbeiträge fällig.

3. Sachzuwendungen

Viele Unternehmer gewähren aus betrieblicher Veranlassung Sachzuwendungen an eigene Arbeitnehmer sowie an Geschäftspartner und Kunden bzw. deren Arbeitnehmer. Für den Empfänger handelt es sich bei diesen Zuwendungen regelmäßig um einen steuerpflichtigen geldwerten Vorteil, dessen Wert oft schwer zu ermitteln ist. Deshalb ist ab 2007 eine generelle Pauschalierungsmöglichkeit für alle Geschenke und Incentives eingeführt worden, die es dem zuwendenden Unternehmen ermöglicht, die Einkommensteuer **für den Empfänger** dieser Zuwendung zu übernehmen.

Der Steuersatz beträgt **30 % zuzüglich pauschaler Kirchensteuer und Soli-Zuschlag**; als Bemessungsgrundlage wird auf die tatsächlichen Kosten des Zuwendenden einschließlich Umsatzsteuer abgestellt. Der Zuwendende übernimmt die Steuer und unterrichtet den Zuwendungsempfänger darüber.

Die Entscheidung für die Steuerübernahme ist noch bis zum Jahresende möglich und kann auch noch für bereits gewährte Zuwendungen erfolgen. Allerdings kann das Wahlrecht zur Pauschalierung und Steuerübernahme nur einheitlich für alle Zuwendungen im Wirtschaftsjahr ausgeübt werden.

4. Reichensteuer auch für Gewerbetreibende und Freiberufler

Der Spitzensteuersatz für Bezieher hoher Einkommen ist bereits ab dem Jahr 2007 auf **45 %** angehoben worden (sog. Reichensteuer). Betroffen sind Einkünfte von € 250.000 bzw. € 500.000 bei Verheirateten. Von der Erhöhung ausgenommen waren bisher die sog. Gewinneinkünfte. Ab 2008 beträgt der Spitzensteuersatz auch für die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb oder selbständiger Tätigkeit ebenfalls 45 %.



5. Möglichkeiten der Gewinnverlagerung

Alljährlich wiederkehrende Standardmaßnahmen zur Einkünfteverlagerung sind:

- Vorziehen von betrieblichen Aufwendungen (z.B. Reparaturen- und Instandsetzungsmaßnahmen, Werbemaßnahmen, Zahlung von Tantiemen und Gratifikationen an Mitarbeiter)
- Vorauszahlung von privaten und/oder - bei Einnahmen-Überschussrechtern (§ 4 Abs. 3 EStG) – betrieblichen Ausgaben
 - bei Vorauszahlung von Mieten, Pachten
 - Anschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter bis € 410 mit Sofortabschreibung (letztmalig bis 31. 12. 2007, ab 1. 1. 2008 Herabsetzung der GWG-Grenze auf € 150)
 - Inanspruchnahme der degressiven Afa bei beweglichen Wirtschaftsgütern

- Vornahme von Teilwertabschreibungen
- Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
- Hinausschieben der Gewinnrealisierung durch Verlagerung der Leistungsvollendung bzw. - bei Einnahmen-Überschussrechtern - der Rechnungserteilung auf das Folgejahr

Hinweis: Durch das Unternehmenssteuerreformgesetz ist die Möglichkeit der Gewinnglättung durch Bildung von Ansparrücklagen nach § 7 g Abs. 3 EStG bzw. der Vornahme von Ansparrabschreibungen nach § 7 g Abs. 1 EStG ab dem 1. 1. 2007 entfallen.



6. Betriebsgrößenklassen

Ab dem 1. 1. 2007 gelten die folgenden Betriebsgrößenklassen:

Betriebs-Merkmale	Werte in €	Großbetriebe (G)	Mittelbetriebe (M)	Kleinbetrieb (K)
Handelsbetriebe	Umsatzerlöse oder steuerlicher Gewinn	über 6,5 Mio. über 250.000	über 800.000 über 50.000	über 155.000 über 32.000
Fertigungs-Betriebe	Umsatzerlöse oder steuerlicher Gewinn	über 3,7 Mio. über 220.000	über 450.000 über 50.000	über 155.000 über 32.000
Freie Berufe	Umsatzerlöse oder steuerlicher Gewinn	über 3,9 Mio. über 500.000	über 735.000 über 115.000	über 155.000 über 32.000
Andere Leistungs-betriebe	Umsatzerlöse oder steuerlicher Gewinn	über 4,9 Mio. über 280.000	über 660.000 über 55.000	über 155.000 über 32.000
Kreditinstitute	Aktivvermögen oder steuerlicher Gewinn	über 121 Mio. über 500.000	über 31 Mio. über 170.000	über 9,5 Mio. über 40.000
Fälle mit bedeutenden Einkünften	Summe der positiven Einkünfte (Arbeitnehmer, Kapitalvermögen, Vermietung und Verpachtung)	Einstufung immer als Großbetrieb bei über 500.000		

7. Buchführungspflichtgrenzen

Die Umsatzgrenze für die steuerliche Buchführungspflichtgrenze wurde ab dem **1. 1. 2007** von € 350.000 auf € **500.000** angehoben, die Gewinngrenze in Höhe von € **30.000** blieb unverändert bestehen. Diese Grenzen gelten auch 2008 fort.

Das zweite Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse vom 09.07.2007 beinhaltet in steuerlicher Hinsicht eine Anhebung der Gewinngrenze für die steuerliche Buchführungs- und Bilanzierungspflicht von € 30.000,00 auf € **50.000,00** für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2007 beginnen.

Diese steuerlichen Buchführungspflichten gelten für Gewerbetreibende sowie Land- und Forstwirte. Für Kaufleute im Sinne der §§ 1 ff. Handelsgesetzbuch gilt die Buchführungspflicht bereits nach dem HGB, die somit auch für das Steuerrecht erfüllt werden muss. Freiberuflich tätige Selbständige sind grundsätzlich nicht buchführungspflichtig.



8. Rettung des Hausbankenprinzips

Unternehmer, die bei derselben Bank, bei der sie Kreditnehmer sind, auch ein Guthaben unterhalten, sollten nach der neuen Vorschrift des § 32d Absatz 2 Nr. 1 lit. c EStG (Einkommensteuergesetz) in der Fassung des Gesetzes von der Abgeltungssteuer ausgenommen werden. Dies hätte zur Folge gehabt, dass die Guthabenzinsen in jedem Fall dem persönlichen Steuersatz zu unterwerfen gewesen wären.

Die Neufassung der Vorschrift beschränkt diese Regelung nunmehr auf **echte back-to-back-Finanzierungen** und macht zusätzlich zur Voraussetzung für die Herausnahme aus der Abgeltungssteuer, dass die vereinbarten Zinssätze von den **marktüblichen abweichen**.

C. INFORMATIONEN RUND UM DIE GMBH UND ANDEREN KAPITALGESELLSCHAFTEN

1. Besteuerung von Dividenden 2008/2009

Bei den natürlichen Personen unterliegen ausgeschüttete Gewinne auch 2008 dem Halbeinkünfteverfahren, d.h. sie werden nur zur Hälfte dem regulären Steuersatz von bis zu 45 % unterworfen.

Erst ab 2009 ergeben sich durch das Gesetz zur Unternehmenssteuerreform Veränderungen, denn dann wird das Halbeinkünfteverfahren für den Privatbereich vollständig abgeschafft. Dividenden unterliegen dann in voller Höhe der **Abgeltungssteuer von 25 %**.

Ausschüttungen sollten aufgrund des günstigeren Halbeinkünfteverfahrens bis Ende des Jahres 2008 vorgenommen werden. Unter Berücksichtigung der Progression der Einkommensteuer sollten die Ausschüttungen auf die Jahre 2007 und 2008 verteilt werden.

Ab **2009** entfällt der Abzug von Werbungskosten, insbesondere sind Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit GmbH-Anteilen nicht mehr abzugsfähig.

Für Einzelunternehmer und Personengesellschaften als Empfänger von Dividenden wird 2009 der steuerpflichtige Teil auf 60 % - statt bisher 50 % - angehoben (sog. Teileinkünfteverfahren). Mit den Dividenden in Zusammenhang stehende Aufwendungen sind ebenfalls zu 60 % abzugsfähig.

Für Kapitalgesellschaften als Empfänger von Dividenden bleibt es auch in Zukunft bei der vollständigen Steuerbefreiung.



2. Neuregelung für Altbestände und Restguthaben aus dem Anrechnungsverfahren

Bei nach Ausschüttung des Gewinns aus 2006 noch verbleibende Körperschaftsteuerguthaben wurde zu diesem Stichtag letztmalig ermittelt und festgestellt. Körperschaften haben innerhalb des **Auszahlungszeitraums von 2008 bis 2017** einen Anspruch auf Auszahlung des restlichen Körperschaftsteuerguthabens in zehn gleichen Jahresbeträgen. Der Anspruch ist in den meisten Fällen bereits für den gesamten Auszahlungszeitraum festgesetzt worden. Für das Jahr der Bekanntgabe des Bescheids und die vorangegangenen Jahre ist der Anspruch innerhalb eines Monats nach Bekanntgabe des Bescheids auszuführen, für jedes weitere Jahr des Auszahlungszeitraums jeweils am 30. September.

Wegen der Versteuerung der EK-02-Bestände gilt, dass in den Fällen, in denen die GmbH noch über steuerlich nicht belastete Einkommensteile verfügt, es ab 2008 zu einer zwangsweisen Pauschalversteuerung kommt:

Das EK 02 wird letztmalig zum 31.12.2006 ermittelt und festgestellt. Von diesem Betrag wird ein Anteil von 10 % mit einem Steuersatz von 30 % verwendungsunabhängig besteuert. Im Ergebnis kommt es also zu einer Steuer von 3 %, ohne dass eine Ausschüttung vorgenommen worden ist. Diese Steuer ist innerhalb eines Zeitraums ab 2008 bis 2017 in zehn gleichen Jahresbeiträgen zu bezahlen. Eine Körperschaftssteuer-Erhöhung wird dabei nicht ausgelöst.

Besonderheiten gibt es für Wohnungsbaugenossenschaften sowie Körperschaften, an denen zu mindestens 50 % entweder juristische Personen des öffentlichen Rechts der EU unmittelbar oder mittelbar oder ob gemeinnützige Körperschaften beteiligt sind.

3. Umsatzsteuerpflicht von Geschäftsführungsleistungen

Mit dem BMF-Schreiben vom 31. 5. 2007 (BStBl 2007 I, 503) hat die Finanzverwaltung zur Umsatzsteuerpflicht der Geschäftsführungs- und Vertretungsleistungen von Gesellschaftern Stellung genommen und die Regelungen für die Zukunft verschärft. Ein Gesellschafter kann an die Gesellschaft sowohl Leistungen erbringen, die ihren Grund in einem gesellschaftsrechtlichen Beitragsverhältnis haben, als auch Leistungen, die auf einem gesonderten schuldrechtlichen Austauschverhältnis beruhen.

Ein Leistungsaustausch zwischen der Gesellschaft und dem Gesellschafter liegt dann vor, wenn der Gesellschafter für seine Geschäftsführungs- und Vertretungsleistung an die Gesellschaft eine Vergütung erhält, die im Rahmen der Gewinnermittlung als Aufwand behandelt wird. Ist die Vergütung für die Leistungen des Gesellschafters im Gesellschaftsvertrag als Teil der Gewinnverwendung geregelt, liegt nunmehr nach der o.a. Verwaltungsanweisung ebenfalls ein **Leistungsaustausch** vor, wenn sich aus den geschlossenen Vereinbarungen und deren tatsächlichen Durchführung ergibt, dass die Leistungen nicht lediglich durch eine Beteiligung am Gewinn und Verlust der Gesellschaft abgegolten, sondern **gegen Sonderentgelt** ausgeführt werden.



4. Offenlegung der Jahresabschlüsse

Die Handelsregister, ebenso die Genossenschafts- und Partnerschaftsregister sind seit dem **1. 1. 2007** auf elektronischen Betrieb umgestellt. Alle offenkundigspflichtigen Unternehmen müssen ihre Jahresabschlüsse – beginnend mit dem Abschlussjahr 2006 – beim elektronischen Bundesanzeiger im Internet veröffentlichen. Versäumnisse werden mit einem Bußgeld von **bis zu € 25.000** belegt. Die Jahresabschlüsse 2006 müssen (außer bei den kapitalmarktorientierten Unternehmen) bis zum 31. 12. 2007 eingereicht werden. So regelt es das Gesetz über elektronische Handels- und Genossenschafts- sowie das Unternehmensregister, kurz EHUG.

Die Übermittlung der Abschlussdaten kann über das Internetportal des elektronischen Bundesanzeigers (www.ebundesanzeiger.de) erfolgen. Es bietet sich für die Kanzleien, die mit dem Rechenzentrum DATEV arbeiten, an, die Daten über das Programm Kanzlei-Rechnungswesen über die DATEV einzureichen.

Der Bundesanzeiger stellt dem Unternehmen eine Gebühr zur Offenlegung des Jahresabschlusses in Rechnung; diese orientiert sich an der Art der Einreichung, entweder Papier oder unterschiedliche Dateiformate und der Anzahl eingereicherter Zeichen. Die Gebühren des elektronischen Bundesanzeigers betragen bei der Übermittlung im **XML-, bzw. XBRL-Format** bei

- kleinen Kapitalgesellschaften € 50,00
- mittelgroßen Kapitalgesellschaften € 70,00
- großen Kapitalgesellschaften ab ca. € 215,00

Hinweis: Kleine Kapitalgesellschaften haben lediglich nur die Bilanz (in verkürzter Form) und den Anhang einzureichen.

5. Werbungskosten beim Erwerb von Kapitalgesellschaftsanteilen

Der Ausschluss des Werbungskostenabzugs ist eines der großen Ärgernisse der Abgeltungssteuer. Mit der Einführung eines weiteren Ausnahmetatbestandes in § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG wird nun zumindest in einem Punkt Abhilfe geschaffen. Auf Antrag können Steuerpflichtige auf Zeit aus dem Abgeltungsregime ausscheren, wenn sie

- zu mindestens 25 % an einer Kapitalgesellschaft beteiligt sind oder
- zu mindestens einem Prozent an der Kapitalgesellschaft beteiligt und beruflich für diese tätig sind.



Sie müssen dann ihre Dividenden dem individuellen Steuersatz unterwerfen, sind hinsichtlich der Werbungskosten aber nicht auf den sogenannten Sparer-Freibetrag von € 801 beschränkt. Nach der eventuellen Rückkehr zum Abgeltungsregime (wegen Zeitablaufs ohne erneuten Antrag oder wegen Widerrufs des Antrages) ist ein erneuter Wechsel allerdings ausgeschlossen.

D. ÄNDERUNGEN DURCH DAS GESETZ ZUR UNTERNEHMENSSTEUERREFORM 2008

Allgemeines

Der Gesetzgeber hat das Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 verabschiedet. Das Gesetz führt zu wichtigen Änderungen bei der Besteuerung der Personenunternehmen, der Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter. Das Reformwerk tritt in seinen wesentlichen Teilen am **1. 1. 2008 in Kraft**. Die Änderungen sollen den Zweck haben, den Standort Deutschland für die Unternehmen wieder attraktiver zu machen und zu verhindern, dass Steuerquellen in das Ausland verlagert werden.

Mit dem jetzt vorliegenden Gesetz wird aber auch die neue Abgeltungssteuer (**ab 1. 1. 2009**) eingeführt, die nicht nur die Unternehmen, sondern auch alle Privatpersonen mit ihren Einnahmen aus Kapitalvermögen trifft. Mit ihr soll die bekannt schwierige Besteuerung von Kapitalerträgen vereinfacht werden.

Ob die neuen Regelungen und recht komplizierten Vorschriften tatsächlich den erwarteten Zweck erfüllen, bleibt allerdings abzuwarten.

Im Folgenden wird lediglich auf die Änderungen in 2007 und in 2008 eingegangen. Die ab dem 1. 1. 2009 eingeführte Abgeltungssteuer wird hier nicht behandelt.

1. Neuerungen bei der Einkommensteuer

1.1. Änderung bei der Gewerbesteuer

Unternehmen, die gewerbesteuerpflichtig sind, konnten bisher die Gewerbesteuer einschließlich der darauf entfallenden Nebenleistungen (Zinsen, Säumniszuschläge) steuerlich als Betriebsausgabe absetzen.

Ab dem Veranlagungszeitraum 2008 ist dieses nicht mehr möglich, die Gewerbesteuer stellt **keine Betriebsausgabe** mehr dar.

1.2. Einführung der Zinsschranke

Mit Wirkung ab 2008 ist die Regelung zur Gesellschafterfremdfinanzierung aufgehoben worden. An ihre Stelle tritt eine Zinsabzugsbeschränkung (sog. **Zinsschranke**).

Der Zinsabzug wird beschränkt auf die Höhe des Zinsertrags und 30 % des steuerlichen EBITDA. Diese Beschränkung greift bei Personen- und Kapitalgesellschaften. Die Regelung erfasst **alle Fremdfinanzierungen**, d.h. insbesondere auch eine normale Bankfinanzierung, sie ist nicht beschränkt auf Gesellschafterfremdfinanzierungen.

Die Regelung soll verhindern, dass insbesondere Konzerne ihre Gewinne durch Darlehensfinanzierung in Länder mit niedrigeren Steuern verlagern. Der den Abzugsbetrag übersteigende Betrag kann vorgetragen werden.

Die Zinsschranke greift in den nachstehenden Fällen grundsätzlich nicht ein:

- Die Zinsaufwendungen übersteigen die Zinserträge um nicht mehr als € 1 Mio.
- Der Betrieb gehört nicht oder nur anteilmäßig zu einem Konzern (typischerweise Einzelunternehmer, der keine weitere Beteiligung hält).
- Wenn der Betrieb Teil eines Konzerns ist und seine Eigenkapitalquote die Eigenkapitalquote des Konzerns, dem er angehört, nicht unterschreitet.

1.3. Sofortabschreibung von GWG/Sammelposten

Der Sofortabzug geringwertiger Wirtschaftsgüter ist neu geregelt worden. Es muss zukünftig zwischen **Überschusseinkünften** und **Gewinneinkünften** entschieden werden.

Bei den Überschusseinkünften (nichtselbständige Tätigkeit, Vermietung und Verpachtung, Sonstige Einkünfte) können wie bisher Wirtschaftsgüter bis zu **€ 410 netto** auch bei der Anschaffung nach dem 31. 12. 2007 sofort als Werbungskosten abgezogen werden.

Die Anschaffungskosten von abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens bei den Gewinneinkünften sind im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung in voller Höhe als Betriebs-



ausgaben abzusetzen, wenn der Wert € **150 netto nicht übersteigt**. Eine Verteilung auf mehrere Jahre ist **nicht** mehr **möglich**.

Übersteigt das Wirtschaftsgut den Wert von € 150, aber nicht den Wert von € **1.000 netto** ist ein sogenannter **Sammelposten** zu bilden und im Jahr der Bildung und in den folgenden 4 Wirtschaftsjahren mit jeweils 1/5 aufzulösen.

Gestaltungsempfehlung:

Die Anschaffung/Herstellung von Wirtschaftsgütern über € 150 bis € 410 sollte von 2008 auf 2007 vorgezogen werden.

Die Anschaffung/Herstellung von Wirtschaftsgütern über € 410 bis € 1.000, die in weniger als 5 Jahren abgeschrieben werden (z.B. PC, Laptop), sollte von 2008 auf 2007 vorgezogen werden.

1.4. Wegfall der degressiven Abschreibung

Die degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens von zuletzt dem 3-fachen der linearen Abschreibung und höchstens 30 % der Bemessungsgrundlage ist **abgeschafft** worden.

Die bisherige Regelung gilt noch für Wirtschaftsgüter, die vor dem 1. 1. 2008 angeschafft werden.

1.5. Investitionsabzugsbetrag und Sonder-AfA

Anstatt der bisherigen Rücklage für Ansparabschreibungen gibt es zukünftig einen außerbilanziellen **Investitionsabzugsbetrag**. Die bisherige buchungsmäßige Bildung eines Sonderpostens mit Rücklagenanteil entfällt.

Künftig können bis zu **40 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten** eines beweglichen Wirtschaftsguts des Anlagevermögens Gewinn mindernd abgezogen werden. Hierbei ist es im Gegensatz zur bisherigen Rechtslage völlig unerheblich, ob das angeschaffte Wirtschaftsgut **neu oder** aber bereits **gebraucht** ist.

Voraussetzung für die Bildung des Investitionsabzugsbetrages sind:

Der Betrieb darf am Schluss des Wirtschaftsjahres, in dem der Investitionsabzugsbetrag in Ansatz gebracht wird, bestimmte Größenmerkmale nicht überschreiten:

- Bei Gewerbebetrieben oder der selbständigen Arbeit dienenden Betrieben, bei denen der Gewinn nach § 4 Abs. 1 EStG ermittelt wird, darf das Betriebsvermögen nicht mehr als € **235.000** (bisher € 204.517) betragen.
- Bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft darf der Wirtschaftswert nicht mehr als € **125.000** betragen.
 - Bei Gewerbebetrieben und bei freiberuflich Tätigen, die ihren Gewinn nach Einnahmen-Überschussrechnung (§ **4 Abs. 3 EStG**) ermitteln, darf der Gewinn € **100.000** nicht übersteigen.

Für den Investitionszeitraum gelten besondere Regelungen:

- Die Frist zur Investitionsdurchführung wurde auf **drei Jahre** verlängert.
- Das begünstigte Wirtschaftsgut muss mindestens bis zum Ende des dem Wirtschaftsjahr der Investition folgenden Wirtschaftsjahrs in der Bilanz einer inländischen Betriebsstätte des Betriebs aktiviert sein und ausschließlich oder fast ausschließlich (**mindestens zu 90 %**) betrieblich genutzt werden.

Das begünstigte Wirtschaftsgut muss in den beim Finanzamt einzureichenden Unterlagen seiner Funktion nach benannt sein. Außerdem ist die Höhe der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten anzugeben. Die Summe der Investitionsabzugsbeträge, die im Wirtschaftsjahr des Abzugs und in den drei vorangegangenen Wirtschaftsjahren abgezogen wurden, darf je Betrieb € **200.000** nicht übersteigen.

Im Jahr der Investition erfolgt eine außerbilanzielle Gewinnerhöhung um den Investitionsabzugsbetrag. Für die Berechnung der Abschreibung sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um 40 % zu mindern, wenn ein Investitionsabzugsbetrag erfolgt ist. Die Sonderabschreibung und die reguläre Abschreibung ermitteln sich damit aus der auf **60 % verringerten Bemessungsgrundlage**.

Wurde ein Investitionsabzugsbetrag gebildet und die Investition nicht durchgeführt, ist eine Änderung des Steuerbescheids für das Jahr vorgesehen, in dem der Investitionsabzugsbetrag geltend gemacht worden ist. Die Änderung des Steuerbescheids erfolgt aufgrund eines rückwirkenden Ereignisses. Der bisherige Gewinnzuschlag wird nunmehr durch eine **Verzinsung** der sich ergebenden Steuernachzahlung **mit 6 %** pro Jahr ersetzt.



Für Existenzgründer gibt es keine Sonderregelungen mehr.

Im Jahr der Anschaffung/Herstellung des Wirtschaftsguts und den vier folgenden Jahren können – unabhängig von der Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrages – bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens neben der linearen AfA **Sonderabschreibungen in Höhe von 20 %** der – ggf. um einen Investitionsabzugsbetrag geminderten – Anschaffung/Herstellungskosten vorgenommen werden. Auch für die Sonderabschreibung muss es sich nicht um ein neues Wirtschaftsgut handeln.

1.6. Optionsmöglichkeit für Einzel- und Personenunternehmer

Durch die Unternehmenssteuerreform erhalten auch die Einzel- und Personenunternehmer die Möglichkeit, sich den günstigen abgesenkten Körperschaftsteuersatz zu wählen. Dadurch soll erreicht werden, dass die Unternehmen unabhängig von ihrer Rechtsform mit etwa der gleichen international konkurrenzfähigen Steuer belastet werden.

Um dies zu erreichen, wird der Anteil des Gewinns aus einem Betrieb oder Mitunternehmeranteil den der Steuerpflichtige im Wirtschaftsjahr nicht entnommen hat, auf Antrag nicht mit dem persönlichen progressiven Steuersatz, sondern lediglich mit einem ermäßigten Einkommensteuersatz von **28,25 % zzgl. Soli-Zuschlag** unterworfen. Soweit der begünstigt besteuerte Gewinn in späteren Jahren entnommen wird und damit dem Unternehmen nicht mehr als Eigenkapital zur Verfügung steht, entfällt der Begünstigungsgrund wieder und es ist insoweit eine Nachversteuerung mit **25 % (Abgeltungssteuer)** vorzunehmen. Die Belastung nicht thesaurierter Gewinne von Einzel- und Personenunternehmen beträgt dann maximal 47,48 % und ist vergleichbar mit der steuerlichen Belastung von ausgeschütteten Gewinnen von Kapitalgesellschaften, die nach Einführung der Abgeltungssteuer durch die Unternehmenssteuerreform 48,4 % beträgt.

Voraussetzung für die Optionsmöglichkeit ist, dass der Gewinn durch eine Bilanz und **nicht durch eine Einnahmen-Überschussrechnung** ermittelt wird. Weitere Voraussetzung ist, dass bei einer Mitunternehmerschaft der Anteil am Gewinn des Mitunternehmers mehr als 10 % beträgt oder € 10.000 übersteigt. Innerhalb einer Mitunternehmerschaft kann jeder der Mitunternehmer unabhängig von den anderen Mitunternehmern optieren.

Den **Antrag auf die Begünstigung** muss der Steuerpflichtige für jeden Betrieb oder Mitunternehmeranteil einzeln stellen. Dem Steuerpflichtigen soll allerdings die Möglichkeit eingeräumt werden, den Antrag bis zur **Unanfechtbarkeit des Einkommensteuerbescheids** des nächsten Veranlagungszeitraums ganz oder teilweise zurückzunehmen. Von dieser Regelung werden insbesondere Sachverhalte begünstigt, in denen es im Folgejahr zu einer unvorhergesehenen Verlustsituation kommt.



Der begünstigte im Unternehmen belassene Gewinn wird einheitlich und gesondert festgestellt, die Fortschreibung erfolgt dabei jedes Jahr. Es werden dabei zwei Töpfe gebildet, nämlich

- **Topf 1**, in den die nicht entnommenen steuerbefreiten Gewinne und der regelbesteuerte nicht entnommene Gewinn wandern
- **Topf 2**, in den der mit 28,25 % begünstigte nicht entnommene Gewinn eingestellt wird.

Werden in einem der folgenden Jahre Entnahmen aus den beiden Töpfen getätigt, entfällt der Begünstigungsgrund und es ist eine Nachversteuerung mit 25 % zzgl. Soli-Zuschlag durchzuführen. Zu diesem Zeitpunkt wird der Nachversteuerungsbetrag ermittelt. Aufgrund der gesetzlichen Regelung gibt es eine

Verwendungsreihenfolge: Zunächst werden die Entnahmen aus dem Topf 2, d.h. mit Nachversteuerung entnommen. Erst wenn dieser Topf leer ist, erfolgen dann weitere Entnahmen aus dem die Nachversteuerung nicht auslösenden Topf 1.

Zur vollständigen Nachbelastung kommt es, wenn der Betrieb oder Mitunternehmeranteil veräußert oder aufgegeben, nach § 20 UmwStG in eine Kapitalgesellschaft eingebracht oder aber der Gewinn nicht mehr durch Bestandsvergleich ermittelt wird. Der Steuerpflichtige kann außerdem jederzeit die Nachversteuerung beantragen.

In den Fällen der unentgeltlichen Übertragung eines ganzen Betriebs oder Mitunternehmeranteils durch Rechtsnachfolge geht der nachversteuerte Betrag auf den Rechtsnachfolger über. Entsprechendes gilt in den Fällen der Einbringung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Mitunternehmerschaft nach § 24 UmwStG.

Diese Regelung ist dann vorteilhaft, wenn der Gewinn des Unternehmers bzw. der Personengesellschaft **deutlich** über dem liegt, was vom Unternehmer bzw. von den Gesellschaftern zum Lebensunterhalt aus dem Betrieb entnommen werden muss. Auch macht eine pauschale Besteuerung nur Sinn, wenn die **Steuerbelastung den Spitzensteuersatz (fast) erreicht**.

2. Änderungen bei der Gewerbesteuer

2.1. Hinzurechnungen

Die Berechnung der Bemessungsgrundlage als Basis für die Gewerbesteuer wurden in weiten Teilen neu gefasst. Soweit die Summe der aus den nachfolgenden Bereichen zusammensetzenden Beträgen den **Freibetrag von € 100.000** übersteigt, ist dieser zu 25 % dem Gewinn hinzuzurechnen:



1. Finanzierungskosten: Sämtliche Finanzierungskosten, also neben den Darlehenszinsen auch die Kontokorrentzinsen und auch gewährte Skonti in unüblicher Höhe und der Diskontaufwand bei Wechseln und anderen Geldforderungen
2. Renten und dauernde Lasten, die wirtschaftlich mit dem Betrieb zusammenhängen oder dem Erwerb des Betriebes oder des Mitunternehmeranteils zusammenhängen. Ausgenommen sind Pensionszahlungen aufgrund einer unmittelbar vom Arbeitgeber erteilten Pensionszusage
3. Gewinnanteile des stillen Gesellschafters
4. 1/5 der Miet- und Pachtzinsen einschließlich Leasingraten für die Benutzung von beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (z.B. Kraftfahrzeuge, Maschinen, EDV)
5. 65 % (neu aufgrund Jahressteuergesetz 2008) der Miet- und Pachtzinsen einschließlich Leasingraten für die Benutzung von nichtbeweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (z.B. Bürogebäude, Lagerhallen)
6. 1/4 der Aufwendungen für die zeitliche befristete Überlassung von Rechten (insbesondere Konzessionen und Lizenzen)

2.2. Wegfall des Staffeltarifs/Freibetrag

Die bisher bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften anzuwendende Staffelung der Steuermesszahl von 1 % bis 5 % wird abgeschafft. Dadurch entfällt de facto ein Freibetrag i.H.v. € 24.000. Der Gewerbesteuerfreibetrag für Einzelunternehmen und Personengesellschaften verbleibt bei € 24.500.

2.3. Gewerbesteuer-Messzahl

Die einheitliche Gewerbesteuer-Messzahl beträgt sowohl für die Einzelunternehmen, Personunternehmen und Kapitalgesellschaften **künftig 3,5 %**.



2.4. Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer

Als Kompensation für den Wegfall des Betriebsausgabenabzugs für die Gewerbesteuer wird ab dem Veranlagungszeitraum 2008 einem Gewerbetreibenden für die von ihm zu tragende Gewerbesteuerbelastung eine Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer in Höhe des **3,5fachen** des Gewerbesteuermessbetrages gewährt. Die **Steuerermäßigung** wird allerdings **begrenzt** auf die tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer des Unternehmens.

3. Änderungen bei der Körperschaftsteuer

3.1. Steuersatz

Der Körperschaftsteuertarif von derzeit 25 % wird mit Wirkung ab dem Veranlagungszeitraum 2008 auf **15 % zuzüglich 0,83 % Soli-Zuschlag** herabgesetzt. Dieser Tarif gilt sowohl für Kapitalgesellschaften als auch für Vereine, Genossenschaften und Sparkassen.

3.2. Zinsschranke

Auch für Zwecke der Körperschaftsteuer gilt für Unternehmen ab dem Veranlagungszeitraum 2008 die Zinsschranke. Es gelten die gleichen Regeln wie bei der einkommensteuerrechtlichen Zinsschranke. Lediglich im Bereich der sog. **Escape-Klausel** gilt, dass für die Zwecke der Körperschaft die Frage, wann die Zinsschranke nicht zur Anwendung gelangt, die Voraussetzungen wesentlich strenger sind. So wird eine Befreiung wegen der Nichtzugehörigkeit zu einem Konzern nur gewährt, wenn die Kapitalgesellschaft nachweist, dass nicht mehr als 10 % der die Zinserträge übersteigenden Zinsaufwendungen Vergütungen gegenüber einem mittelbar oder unmittelbar zu mehr als 25 % beteiligten Anteilseigner, diesem nahe stehenden Personen oder einem Dritten, der auf solche Personen als Sicherheiten zurückgreifen kann, sind.

3.3. Verschärfung beim Mantelkauf

Nach der bislang geltenden Regelung des § 8 Abs. 4 KStG zum Mantelkauf konnten **Verlustvorträge** einer Kapitalgesellschaft nur dann genutzt werden, wenn die Körperschaft, die den Verlust nutzen wollte, mit der Körperschaft, die den Verlust erlitten hat, wirtschaftlich und rechtlich identisch war. Die Neuregelung des § 8 c KStG sieht nunmehr vor, dass nun das maßgebliche Entscheidungskriterium für die Verlustabzugsbeschränkung der Anteilseignerwechsel ist:



- Werden **innerhalb von 5 Jahren** (mittelbar oder unmittelbar) mehr als **25 % bis zu 50 %** der Anteils- oder Stimmrechte auf einen Erwerber übertragen, geht ein Verlustvortrag und ein im laufenden Jahr bis zum Zeitpunkt des Beteiligungserwerbs entstandener Verlust quotal unter.
- Werden innerhalb von 5 Jahren (mittelbar oder unmittelbar) **mehr als 50 %** der Anteils- oder Stimmrechte auf einen Erwerber übertragen, geht ein Verlustvortrag und ein im laufenden Jahr bis zum Zeitpunkt des Beteiligungserwerbs entstandener Verlust vollständig unter.

Auf die Zuführung von neuem Betriebsvermögen oder die Fortführung des Verlustbetriebes kommt es nicht mehr an. Die Neuregelung ist dahingehend verschärft worden, dass als Erwerber i.S.d. Regelung

auch eine Gruppe von Erwerbern mit gleichgerichteten Interessen gilt. Ein Indiz für gleichgerichtete Interessen soll z.B. die gemeinsame Beherrschung der Kapitalgesellschaft sein.