
Mandanten-Information für das Kfz-Gewerbe

Im März 2024

Sehr geehrte Mandantin, sehr geehrter Mandant,

können Erstattungszinsen, die zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb gehören, als **tarifbegünstigte Vergütung** für mehrjährige Tätigkeiten anzusehen sein? Wir beantworten diese Frage anhand eines Urteils, das ein **Autohändler** erstritten hat. Darüber hinaus fassen wir zusammen, welche **Freibeträge, Höchstbeträge** und **Freigrenzen** sich im Jahr 2024 geändert haben. Der **Steuertipp** ist der steuerlichen Berücksichtigung von **Spenden** gewidmet.

Tarifiermäßigung

Erstattungszinsen können Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten sein

Außerordentliche Einkünfte wie Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten können mit einem ermäßigten Einkommensteuersatz versteuert werden. Durch diese Regelung sollen Progressionsnachteile ausgeglichen werden, die durch das Zusammentreffen von laufenden und außerordentlichen Einkünften entstehen.

Ein bilanzierender **Autohändler** hat vor dem Bundesfinanzhof (BFH) erstritten, dass Erstattungszinsen, die ihm das Finanzamt gezahlt hatte, als tarifbegünstigte Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten besteuert werden. Die Vorgeschichte: Im Zuge einer Steuerfahndungsprüfung hatte das Finanzamt die Umsatzsteuer für die Jahre 1997 bis 2000 erhöht, wogegen der Händler jahrelang prozessierte. Vor dem Finanzgericht schlossen die Prozessparteien schließlich eine tatsächliche

Verständigung. Die Umsatzsteuer 2012 wurde danach um 321.774 € herabgesetzt. Das Finanzamt zahlte auf diesen Betrag im selben Jahr Erstattungszinsen von 203.022 € an den Kfz-Händler aus. Er beantragte daraufhin, die geballt erhaltenen Umsatzsteuererstattungen und die Erstattungszinsen in seinem Einkommensteuerbescheid 2012 als ermäßigt zu besteuern. Das Finanzamt folgte diesem Antrag zunächst nur hinsichtlich der Umsatzsteuererstattung.

Der BFH hat jedoch entschieden, dass auch die Zinsen ermäßigt versteuert werden dürfen. Erstattungszinsen auf Betriebssteuern, die wie im vorliegenden Fall zu den **Einkünften aus Gewerbebetrieb** gehören, zählen zu den Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten. Auch bei ihnen handelt es sich um Vorteile von wirtschaftlichem Wert, die im Rahmen der Einkünfte aus Gewerbebetrieb erzielt werden.

In dieser Ausgabe

- ☑ **Tarifiermäßigung:** Erstattungszinsen können Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten sein..... 1
- ☑ **Überblick:** Welche Neuerungen ab 2024 gelten..... 2
- ☑ **Onlinehandel:** Ab 2024 gelten neue Regelungen gegen Mehrwertsteuerbetrug..... 2
- ☑ **Onlineplattformen:** Verkäufe und Vermietungen wurden erstmals dem Fiskus gemeldet..... 3
- ☑ **EU:** Zentrale Vorschriften zur Mindestbesteuerung sind in Kraft getreten..... 3
- ☑ **Berufskleidung:** Wann steuerfreie Überlassung und Werbungskostenabzug möglich sind..... 3
- ☑ **Jahresabschluss:** Bundesamt für Justiz nimmt Rücksicht auf Pandemienachwirkungen..... 4
- ☑ **Steuertipp:** Gutes tun und Steuern sparen..... 4

Die Gewinnerhöhung aufgrund der Erstattungszinsen war auch „außerordentlich“, da die Zinsen dem Kfz-Händler aufgrund des langjährigen Rechtsstreits geballt zugeflossen waren. Zur **Progressionswirkung** trug im Streitfall die erhebliche Höhe der Zinsen im Vergleich zur Hauptschuld bei. Für die Wertung, eine erst nach einem langjährigen Rechtsstreit realisierte Vergütung für mehrjährige Tätigkeiten auch bei einem bilanzierenden Gewerbetreibenden als außerordentlich anzusehen, spricht Folgendes:

- Höhe und Zuflusszeitpunkt dieser Einkünfte sind für den Gewerbetreibenden aufgrund des Rechtsstreits nicht disponibel.
- Aufgrund der erheblichen Höhe der Vergütung tritt typischerweise eine Progressionswirkung ein.
- Wegen des Vorsichtsprinzips ist zunächst ein Aktivierungsverbot zu beachten.

Überblick

Welche Neuerungen ab 2024 gelten

Im Jahr 2024 haben sich einige Freibeträge, Höchstbeträge und Freigrenzen geändert, darunter die Folgenden:

- **Grundfreibetrag:** Der Grundfreibetrag hat sich auf 11.604 € für Alleinstehende und auf 23.208 € für zusammen veranlagte Ehepaare und eingetragene Lebenspartner erhöht. Bis zu diesem Betrag bleibt das Einkommen steuerfrei. Die Bundesregierung plant zudem, den Grundfreibetrag für das Jahr 2024 weiter auf 11.784 € zu erhöhen.
- **Unterhaltshöchstbetrag:** Der Unterhaltshöchstbetrag ist entsprechend dem Grundfreibetrag ebenfalls (zunächst) auf 11.604 € gestiegen. Bis zu diesem Betrag können Unterstützungsleistungen an Angehörige oder andere begünstigte Personen steuerlich geltend gemacht werden. Zusätzlich können Beiträge zur gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherung abgesetzt werden.
- **Kinderfreibetrag:** Der Kinderfreibetrag, der das Existenzminimum des Kindes sichert, beträgt ab 2024 für jeden Elternteil 3.192 €, für beide Elternteile zusammen 6.384 €. Einschließlich des Freibetrags für den Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsbedarf in Höhe von 1.464 € bzw. 2.928 € ist der Freibetrag damit auf 9.312 € für Paare und auf 4.656 € für Alleinstehende gestiegen.
- **Solidaritätszuschlag:** Beim Solidaritätszuschlag wurde die Freigrenze ab 2024 auf eine

Einkommensteuer von 18.130 € (bei Einzelveranlagung) und 36.260 € (bei Zusammenveranlagung) angehoben.

- **Arbeitnehmer-Sparzulage:** Die Einkommensgrenze für die Arbeitnehmer-Sparzulage bei vermögenswirksamen Leistungen in Vermögensbeteiligungen wurde auf 40.000 € bei Einzelveranlagung bzw. 80.000 € bei Zusammenveranlagung angehoben.
- **Mitarbeiterkapitalbeteiligung:** Der steuerfreie Höchstbetrag für Mitarbeiterkapitalbeteiligungen, die auch durch Entgeltumwandlung finanziert werden können, ist von 1.440 € auf 2.000 € gestiegen.
- **Minijob:** Aufgrund der Erhöhung des Mindestlohns zum 01.01.2024 von 12 € auf 12,41 € ist auch die Grenze für Minijobber von 520 € auf 538 € gestiegen.

Onlinehandel

Ab 2024 gelten neue Regelungen gegen Mehrwertsteuerbetrug

Am 01.01.2024 sind neue **EU-Transparenzvorschriften** in Kraft getreten, die der Bekämpfung von Mehrwertsteuerbetrug in den EU-Mitgliedstaaten dienen. Durch das neue Regelwerk sollen die Steuerbehörden der Staaten auf Zahlungsinformationen zugreifen können. Dabei liegt der Schwerpunkt auf dem elektronischen Handel, der für Mehrwertsteuerverstöße und -betrug besonders anfällig ist. Denn einige Onlineverkäufer vertreiben ihre Waren und Dienstleistungen an EU-Verbraucher ohne eigene physische Präsenz in einem EU-Mitgliedstaat. Sie sind zudem nirgendwo in der EU für Mehrwertsteuerzwecke registriert oder melden einen zu geringen Wert ihrer Onlineverkäufe. Die Mitgliedstaaten brauchen daher stärkere Instrumente, um rechtswidriges Verhalten aufdecken zu können.

Das neue System nutzt die Schlüsselrolle von Zahlungsdienstleistern wie Banken, E-Geld-Instituten, Zahlungsinstituten und Postgirodiensten, über die zusammen mehr als 90 % der Zahlungen für Onlinekäufe in der EU erfolgen. Seit dem 01.01.2024 müssen diese Dienstleister die **Empfänger** grenzüberschreitender Zahlungen überwachen. Ab dem 01.04.2024 sind sie verpflichtet, den Verwaltungen der EU-Mitgliedstaaten Informationen über Zahlungsempfänger zu übermitteln, die mehr als 25 grenzüberschreitende Zahlungen pro Quartal erhalten. Diese Informationen werden dann in einer neuen europäischen Datenbank erfasst. Alle Informationen werden anschließend den Mitgliedstaaten zur Verfügung gestellt. Für die Staaten wird es dadurch deutlich

leichter werden, Daten zu analysieren und Onlineverkäufer auszumachen, die ihren Mehrwertsteuerverpflichtungen nicht nachkommen.

Onlineplattformen

Verkäufe und Vermietungen wurden erstmals dem Fiskus gemeldet

Wer Geschäfte im Internet macht, indem er zum Beispiel Waren verkauft oder Zimmer vermietet, sollte wissen, dass der deutsche Fiskus seit Januar 2024 häufig über solche Aktivitäten informiert ist. Das **Plattformen-Steuertransparenzgesetz** verpflichtet Betreiber von Onlineverkaufsplattformen, die Geschäftsaktivitäten ihrer Nutzer an das Bundeszentralamt für Steuern zu melden, das die Daten an die Finanzämter weiterleitet.

Plattformen wie Kleinanzeigen und Airbnb müssen die Dienstleistungs- und Veräußerungsgeschäfte von professionellen Verkäufern und Privatpersonen melden. Hierbei gilt eine **Bagatellfallgrenze** von 30 Verkäufen pro Plattform und Jahr mit Einnahmen von insgesamt unter 2.000 €. Wer in diesem geringfügigen Rahmen auf Onlineplattformen agiert, wird also nicht gemeldet.

Mit der neuen **Meldepflicht** setzt Deutschland eine EU-Richtlinie um. Im Januar 2024 fand die erste Datenübermittlung für den Meldezeitraum 2023 statt. Gemeldet wurden Name, Geburtsdatum, Anschrift, Bankverbindung und Steuer-Identifikationsnummer des Anbieters sowie Transaktionen und Verkaufserlöse, angefallene Gebühren für die Nutzung der Plattform und die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer.

Hinweis: Wer bisher im Verborgenen agiert hat, sollte unser Beratungsangebot nutzen und zeitnah von uns prüfen lassen, ob eine strafbefreiende Selbstanzeige ein Ausweg ist.

EU

Zentrale Vorschriften zur Mindestbesteuerung sind in Kraft getreten

Zum 01.01.2024 sind zentrale EU-Vorschriften in Kraft getreten, mit denen ein Mindeststeuersatz von **15 % für multinationale Unternehmen** eingeführt wurde, die in EU-Mitgliedstaaten tätig sind. Mit dem Inkrafttreten der bereits 2022 von den Mitgliedstaaten einstimmig vereinbarten Vorschriften für eine effektive Mindestbesteuerung wird die „zweite Säule“ formell umgesetzt.

Hinweis: Fast 140 Länder und Gebiete weltweit haben sich diesen Regeln angeschlossen. Im Rahmen der „zweiten Säule“ werden die

Anreize für Unternehmen gesenkt, ihre Gewinne in Niedrigsteuergebiete zu verlagern. Die „zweite Säule“ führt bereits zu Ergebnissen, denn eine Reihe von Nullsteuergebieten hat die Einführung einer Körperschaftsteuer für die in den Anwendungsbereich der Regeln fallenden Unternehmen angekündigt.

Die Vorschriften gelten für multinationale Unternehmensgruppen und große inländische Konzerne in der EU mit kombinierten Umsatzerlösen von **mindestens 750 Mio. € pro Jahr**. Sie finden Anwendung auf alle großen inländischen und internationalen Konzerne, die mit ihrer Muttergesellschaft oder einer Tochtergesellschaft in einem EU-Mitgliedstaat ansässig sind.

Die Richtlinie enthält ein gemeinsames Regelwerk für die Berechnung und Anwendung einer **„Zusatzsteuer“**, die in einem bestimmten Land geschuldet wird, falls der effektive Steuersatz unter 15 % liegt. Unterliegt eine Tochtergesellschaft in einem anderen Land, in dem sie ihren Sitz hat, nicht dem effektiven Mindeststeuersatz, wendet der Mitgliedstaat der Muttergesellschaft auch auf die Tochtergesellschaft eine Zusatzsteuer an. Ferner gewährleistet die Richtlinie die effektive Besteuerung in Fällen, in denen die Muttergesellschaft ihren Sitz außerhalb der EU in einem Niedrigsteuerland hat, das keine gleichwertigen Vorschriften anwendet.

Berufskleidung

Wann steuerfreie Überlassung und Werbungskostenabzug möglich sind

Überlässt der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer **typische Berufskleidung** kostenlos oder verbilligt, bleibt dieser Vorgang für den Arbeitnehmer steuerfrei. Unerheblich ist dabei, ob der Arbeitgeber die Kleidung verschenkt oder nur verleiht. Als typische Berufskleidung akzeptieren die Finanzämter Kleidungsstücke, deren private Nutzung so gut wie ausgeschlossen ist und die

- als Arbeitsschutzkleidung auf die jeweilige Berufstätigkeit zugeschnitten sind (z.B. Sicherheitsschuhe, Warnwesten, Helme oder Handschuhe) oder
- aufgrund ihrer uniformartigen Beschaffenheit oder dauerhaften Kennzeichnung durch Firmenembleme objektiv eine berufliche Funktion erfüllen.

Hinweis: Sofern der Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer kostenlos oder verbilligt bürgerliche Kleidung bzw. Zivilkleidung überlässt, muss der daraus resultierende Vorteil des Arbeitnehmers als Arbeitslohn versteuert wer-

den. Dies gilt auch, wenn die Kleidung nur mit einem Firmenlogo versehen ist. Allein die Tatsache, dass bestimmte Kleidung aufgrund einer dienstlichen Weisung getragen werden muss, macht sie zudem noch nicht zur typischen Arbeitskleidung.

Kauft der Arbeitnehmer typische Berufskleidung selbst, kann er den Aufwand als **Werbungskosten** absetzen; das gilt auch für deren Reinigung.

Jahresabschluss

Bundesamt für Justiz nimmt Rücksicht auf Pandemienachwirkungen

Zu den grundlegenden Pflichten von Kaufleuten und Handelsgesellschaften gehört es, Jahresabschlüsse zu erstellen. Bestimmte Unternehmen, vor allem Kapitalgesellschaften, sind zudem verpflichtet, ihre **Rechnungslegungsunterlagen** elektronisch offenzulegen.

Hinweis: Rechnungslegungsunterlagen für Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2021 beginnen, müssen elektronisch an das Unternehmensregister übermittelt werden. Für Geschäftsjahre, die vor dem 01.01.2022 begonnen haben, müssen die Unterlagen elektronisch beim Betreiber des Bundesanzeigers eingereicht werden.

Werden die Unterlagen nicht rechtzeitig oder nicht vollständig übermittelt, führt das Bundesamt für Justiz ein **Ordnungsgeldverfahren** durch. Sofern ein veröffentlichter Jahresabschluss gegen Inhalts- oder Formvorschriften verstößt, prüft das Bundesamt zudem, ob ein Bußgeldverfahren einzuleiten ist. Zahlt das Unternehmen die Ordnungsgelder, Bußgelder und Verfahrenskosten nicht, werden sie vollstreckt.

Laut Bundesamt für Justiz führt die verspätete Offenlegung von Jahresabschlüssen zum **Bilanzstichtag 31.12.2022** (gesetzliches Fristende: 31.12.2023) nicht umgehend zur Einleitung eines Ordnungsgeldverfahrens. Aufgrund der Nachwirkungen der Corona-Pandemie hat das Bundesamt zunächst eine „Stillhaltefrist“ bis zum 02.04.2024 gesetzt, so dass Unternehmen in den ersten drei Monaten des Jahres 2024 noch nicht mit einem Ordnungsgeldverfahren rechnen müssen.

Stuertipp

Gutes tun und Steuern sparen

Spenden und Mitgliedsbeiträge an eine steuerbegünstigte Körperschaft im Inland oder EU-/EWR-

Ausland lassen sich mit bis zu 20 % des eigenen Gesamtbetrags der Einkünfte als **Sonderausgaben** abziehen und mindern so die eigene Einkommensteuerlast. Wird die 20%-Grenze überschritten, geht die milde Gabe steuerlich aber nicht verloren; der steuerlich nicht ausgenutzte Spendenteil kann über einen Vortrag im folgenden Jahr abgezogen werden.

Damit das Finanzamt die Spende anerkennt, muss sie der Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser, wissenschaftlicher und anderer besonders förderungswürdig anerkannter Zwecke dienen.

Für Einzelspenden bis 300 € wird der Kontoauszug oder der Bareinzahlungsbeleg als Nachweis der Zuwendung anerkannt. Bei höheren Beträgen muss eine nach amtlichem Muster ausgestellte **Zuwendungsbestätigung** der Empfängerorganisation vorliegen. Die Bescheinigung kann digital oder klassisch als Brief versandt und sollte aufbewahrt werden. Das Finanzamt will sie nur auf Anforderung sehen (Belegvorhaltepflcht).

Hinweis: Vorsicht ist bei Spendenaufrufen auf Internetportalen und Social Media geboten. Nicht hinter jeder professionellen Anzeige oder Website steht ein seriöses Unternehmen. Um nicht auf Kriminelle hereinzufallen, kann ein Blick auf das Impressum der Organisation im Internet helfen. Hier wird in der Regel unter Angabe der Steuernummer auf die Steuerbegünstigung hingewiesen. Die Alarmglocken sollten zum Beispiel schrillen, wenn es überhaupt kein Impressum gibt.

Neben dem „regulären“ Sonderausgabenabzug für Spenden gibt es noch spezielle Abzugsregeln für Spenden und Mitgliedsbeiträge an **politische Parteien** und unabhängige Wählervereinigungen: Diese sind bis zu 1.650 € pro Jahr (bei Zusammenveranlagung bis 3.300 €) zur Hälfte direkt von der tariflichen Einkommensteuer abziehbar. Die jährliche Steuerersparnis beträgt somit bis zu 825 € (bei Zusammenveranlagung bis 1.650 €).

Die jährlichen Beträge der Parteispenden, die über 1.650 € (bzw. 3.300 €) hinausgehen, dürfen zudem ergänzend als „reguläre“ Sonderausgaben abgezogen werden - ebenfalls bis zu 1.650 € pro Jahr (bei Zusammenveranlagung bis 3.300 €).

Hinweis: Nutzen Sie unser Beratungsangebot zu Spenden und Mitgliedsbeiträgen sowie zum Spendenvortrag.

Mit freundlichen Grüßen

Mandanten-Information für das Kfz-Gewerbe 03/24

Fundstellennachweis

1. **Tarifiermäßigung:**
Erstattungszinsen können Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten sein
BFH, Urt. v. 30.08.2023 – X R 2/22; www.bundesfinanzhof.de
2. **Überblick: Welche Neuerungen ab 2024 gelten**
Bundesverband Lohnsteuerhilfevereine e.V., Pressemitteilung Nr. 20 v. 22.12.2023;
www.bvl-verband.de
3. **Onlinehandel: Ab 2024 gelten neue Regelungen gegen Mehrwertsteuerbetrug**
Europäische Kommission, Pressemitteilung v. 03.01.2024;
<https://germany.representation.ec.europa.eu>
4. **Onlineplattformen: Verkäufe und Vermietungen wurden erstmals dem Fiskus gemeldet**
Vereinigte Lohnsteuerhilfe e.V., Pressemitteilung v. 12.12.2023; www.vlh.de
5. **EU: Zentrale Vorschriften zur Mindestbesteuerung sind in Kraft getreten**
Europäische Kommission, Pressemitteilung v. 01.01.2024; www.ec.europa.eu
6. **Berufskleidung: Wann steuerfreie Überlassung und Werbungskostenabzug möglich sind**
Steuerberaterkammer Stuttgart, Pressemitteilung 20/2023 v. 12.12.2023;
www.stbk-stuttgart.de
7. **Jahresabschluss: Bundesamt für Justiz nimmt Rücksicht auf Pandemienachwirkungen**
Bundesamt für Justiz, Allgemeiner Hinweis v. 01.01.2024; www.bundesjustizamt.de
8. **Steuertipp: Gutes tun und Steuern sparen**
Lohnsteuerhilfe Bayern e.V., Pressemitteilung v. 12.12.2023; www.lohi.de