



## Mandanten-Rundschreiben 1/2018

### Steuertermine im Januar 2018

#### Fälligkeit 10.01. Ende Zahlungsschonfrist 15.01.

- Lohnsteuer: mtl., 1/4-jährl., Jahresmeldung Vorjahr
- Umsatzsteuer: mtl., 1/4-jährl.

#### Zahlung mit/per

Überweisung  
Scheck  
Bargeld

#### Eingang/Gutschrift beim Finanzamt

Gutschrift spätestens am Ende der Schonfrist  
Eingang drei Tage vor Fälligkeit  
Eingang am Tag der Fälligkeit

#### Sonstige Termine

##### Umsatzsteuer:

25.01. Zusammenfassende Meldung  
IV. Quartal 2017 / Dezember 2017

##### Sozialversicherungsbeiträge:

25.01. Übermittlung Beitragsnachweise  
29.01. Fälligkeit (voraussichtliche) Beitragsschuld Januar 2018  
zzgl. restliche Beitragsschuld Dezember 2017

### Allgemeines

#### Änderungen in der Sozialversicherung zum 1.1.2018

- a) Zum 1.1.2018 sind folgende **neue Beitragsbemessungsgrenzen** in der gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherung sowie der gesetzlichen Renten- und Arbeitslosenversicherung **geplant**. Weitere Anpassungen sind noch nicht völlig auszuschließen.

Bemessungs- und Einkommensgrenzen		2017		2018	
		Alte Bundesländer	neue Bundesländer	alte Bundesländer	neue Bundesländer
Beitragsbemessungsgrenze	jährlich	52.200,00	52.200,00	53.100,00	53.100,00
Kranken- und Pflegeversicherung	monatlich	4.350,00	4.350,00	4.425,00	4.425,00
	täglich	145,00	145,00	147,50	147,50
Beitragsbemessungsgrenze	jährlich	76.200,00	68.400,00	78.000,00	69.600,00
Renten- und Arbeitslosenversicherung	monatlich	6.350,00	5.700,00	6.500,00	5.800,00
	täglich	211,67	190,00	216,67	193,33
Versicherungspflichtgrenze für Angestellte und Arbeiter	jährlich	57.600,00	57.600,00	59.400,00	59.400,00
Krankenversicherung am 31.12.02 privat versichert		52.200,00	52.200,00	53.100,00	53.100,00
<b>Arbeitgeber trägt Beitrag allein:</b>					
für best. Beschäftigte bis mtl. Entgelt - freiw. soziales oder ökolog. Jahr, Bundesfreiwilligendienst					
		unbegrenzt	unbegrenzt	unbegrenzt	unbegrenzt
- für AZUBIS					
		325,00	325,00	325,00	325,00
bis Entgeltgrenze für geringfügige Beschäftigungen mtl.					
		450,00	450,00	450,00	450,00
für: Krankenversicherung 13%					
Rentenversicherung 15%					
pauschale Lohnsteuer 2%					
Bezugsgröße	monatlich	2.975,00	2.660,00	3.045,00	2.695,00
Krankenversicherung		2.975,00	2.975,00	3.045,00	3.045,00

Verordnung über maßgebende Rechengrößen der Sozialversicherung für 2018 (noch nicht veröffentlicht)

- b) In der **Krankenversicherung** ist zu beachten, dass die jährliche **Versicherungspflichtgrenze** auf 59.400 € (bisher 57.600 €) und die monatliche **Beitragsbemessungsgrenze** auf 4.425 € (bisher 4.350 €) erhöht werden.  
Der bundeseinheitliche **Beitragssatz bleibt unverändert auf 14,6%** (bisher 14,6%), davon tragen der Arbeitgeber und der Arbeitnehmer jeweils 7,3%.

#### Anmerkung:

Die Krankenkassen können von den Versicherten einen kassenindividuellen Zusatzbeitrag – in Abhängigkeit vom Einkommen der Versicherten – erheben.

- c) Die **Beitragssätze** in den **übrigen Sozialversicherungszweigen** sind **ab 2018** wie folgt **geplant**:

- **Rentenversicherung** 18,60% (bisher 18,70%)
- **Arbeitslosenversicherung** 3,00% (bisher 3,00%)
- **Pflegeversicherung** 2,55% (bisher 2,55%)

Der um 0,25% erhöhte Arbeitnehmeranteil für Versicherte, die keine Kinder erziehen oder erzo-gen haben, erhöht sich damit auf 1,525% (in Sachsen auf 2,025%). Dieser zusätzliche Beitrag wird grundsätzlich von allen **mindestens 23-jährigen** kinderlosen Beitragspflichtigen erhoben. Ausgenommen sind kinderlose Mitglieder, die vor dem 1. Januar 1940 geboren sind, Wehr- und Zivildienstleistende, Bezieher von Arbeitslosengeld II.

#### Sonstige Beitragssätze

##### Pensions-Sicherungsverein (PSVaG)

Der Beitragssatz für Beiträge an den Pensions-Sicherungs-Verein (Insolvenz-sicherung der betrieblichen Altersversorgung) **wird 2017 festgesetzt auf 2,00 Promille** (2016: 0,00 Promille).

Ein Vorschuss für 2018 wird jetzt nicht erhoben. Die Entscheidung über die eventuelle Erhebung eines Vorschusses wird im ersten Halbjahr 2018 getroffen.

PSVaG Pressemitteilung vom 8.11.2017

##### Künstlersozialabgabe

Die Künstlersozialabgabe sinkt **2018 auf 4,2 %** (2017: 4,8%) für alle Bereiche der Kunst und Publizistik.

Künstlersozialabgabe-Verordnung 2018 vom 1.8.2017 (BGBl 2017 Teil I S. 3056)

#### Bescheinigung des Vermieters über haushaltsnahe Dienstleistungen

Nach dem Urteil eines Landgerichts muss der **Vermieter** in einer **Betriebskostenabrechnung** bestimmte Nebenkosten so **auf-schlüsseln**, dass der Mieter zum Zwecke der Steuerersparnis gegenüber dem Finanzamt haushaltsnahe Dienstleistungen nach § 35a EStG in Abzug bringen kann.

Der Vermieter muss dabei keine „Steuerbescheinigung nach § 35a EStG“ erteilen. Dem Mieter muss jedoch ermöglicht werden, selbst anhand der Betriebskostenabrechnung zu ermitteln, welche Dienstleistungen erbracht und welche Beträge hierfür aufgewendet worden sind.

Dieses Urteil erging, obwohl im Streitfall der Mietvertrag eine Klausel enthielt, nach welcher der Vermieter nicht verpflichtet war, dem Mieter eine Bescheinigung über haushaltsnahe Dienstleistungen auszustellen.

*Landgericht Berlin, Urteil vom 18.10.2017 – 18 S 339/16 (NWB Eilnachrichten 2017 S. 3332)*

### **Sonn- und Feiertagszuschläge nicht zusätzlich zum gesetzlichen Mindestlohn**

In einem vom Bundesarbeitsgericht (BAG) entschiedenen Streitfall ging es um die Frage, ob die arbeitsvertraglich geschuldeten Sonn- und Feiertagszuschläge zusätzlich zum gesetzlichen Mindestlohn zu bezahlen sind.

Die Höhe des Mindestlohns ist nach dem Gesetz „je Zeitzunde“ festgesetzt.

Das Gesetz macht den Anspruch je Zeitzunde nicht von der zeitlichen Lage der Arbeit oder den mit der Arbeitsleistung verbundenen Umständen und Erfolgen abhängig und das Arbeitszeitgesetz begründet keine besonderen Zahlungspflichten des Arbeitgebers für Arbeit an Sonn- und Feiertagen.

„Arbeitsvertraglich vereinbarte Sonn- und Feiertagszuschläge sind grundsätzlich mindestlohnwirksam und nicht zusätzlich zum gesetzlichen Mindestlohn geschuldet (Orientierungssatz der Richterinnen und Richter des BAG).“

Diese Zuschläge sind im arbeitsvertraglichen Austauschverhältnis erbrachtes Arbeitsentgelt und werden gerade für die tatsächliche Arbeitsleistung gewährt.

#### **Anmerkung:**

Vorstehendes gilt aber nicht für Nachtarbeitszuschläge!

*BAG-Urteil vom 24.05.2017 – 5 AZR 431/16 (DB 2017 S. 2492)*

*BAG-Urteil vom 20.09.2017 – 10 AZR 171/16 (BAG Pressemitteilung Nr. 40/17)*

## **Einkommensteuer – Körperschaftsteuer**

### **Außergewöhnliche Belastungen Keine Verteilung auf mehrere Jahre**

Bislang war umstritten, ob Aufwendungen für außergewöhnliche Belastungen auf mehrere Jahre verteilt werden können (vgl. 1/2016, 9/2016).

Jetzt wurde höchstrichterlich entschieden, dass **außergewöhnliche Belastungen grundsätzlich** in dem Veranlagungszeitraum zu berücksichtigen sind, in dem der Steuerpflichtige sie geleistet hat.

Eine **Verteilung auf mehrere Jahre** kommt **nicht** bereits dann in Betracht, wenn sich Aufwendungen im Veranlagungszeitraum der Verausgabung nicht in vollem Umfang steuermindernd ausgewirkt haben.

Eine abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen ist atypischen Ausnahmefällen vorbehalten.

*BFH-Urteil vom 12.7.2017 – VI R 36/15 (DSiZ 2017 S.665)*

### **Unverzinsliche betriebliche Darlehen von Angehörigen**

Die Abzinsung eines unverzinslichen Darlehens hat nach den gesetzlichen Vorgaben in § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG mit einem Zinssatz von 5,5% zu erfolgen. Ausgenommen von der Abzinsung sind Verbindlichkeiten, deren Laufzeit am Bilanzstichtag weniger als 12 Monate beträgt und Verbindlichkeiten, die verzinslich sind oder auf einer Anzahlung oder Vorausleistung beruhen.

Eine **Abzinsung** kommt aber nur dann in Betracht, **wenn** es sich bei dem Darlehen um eine **betriebliche Verbindlichkeit** handelt, die einen tatsächlichen oder wirtschaftlichen Zusammenhang mit dem Betrieb voraussetzt und die einem Fremdvergleich standhält.

Aus der **Abzinsung** ergibt sich im ersten Jahr ein laufzeitabhängiger Ertrag, der erst in Folgejahren durch Aufwand ausgeglichen wird.

Diese **Rechtsfolgen** sind auch bei **Darlehensverhältnissen unter Angehörigen** (im Streitfall Ehegatten) zu beachten.

„Unverzinsliche (betriebliche) Verbindlichkeiten aus Darlehen, die ein Angehöriger einem Gewerbetreibenden, Selbstständigen oder Land- und Forstwirt gewährt, sind nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG abzuzinsen, wenn der Darlehensvertrag unter Heranziehung des Fremdvergleichs steuerrechtlich anzuerkennen ist.“

#### **Anmerkung:**

Bei Darlehen stellt die Zinslosigkeit im Umfang des Vorteils des Zinsverzichts eine Schenkung an den Darlehensnehmer dar.

*BFH-Urteil vom 13.7.2017 – VI R 62/15 (DB 2017 S. 2646)*

### **Vorweggenommene Werbungskosten beim Kauf eines nießbrauchsbelasteten Grundstücks**

„Der Eigentümer eines mit einem Nießbrauch belasteten Grundstücks ist grundsätzlich zur Geltendmachung von vorweggenommenen Werbungskosten berechtigt.

Vorweggenommene Werbungskosten setzen Einkünfteerzielungsabsicht voraus und dürfen nicht im Zusammenhang mit der Nutzung des Nießbrauchsberechtigten stehen.“

Dieses nicht rechtskräftige Urteil eines Finanzgerichts steht in **Widerspruch zu der bisherigen Auffassung der Finanzverwaltung** (BMF-Schreiben vom 30.9.2013 IV C 1, BStBl Teil I, S.1184, Tz.45ff).

Im Streitfall erwarb der Steuerpflichtige ein mit Nießbrauch belastetes Grundstück und finanzierte den hierfür vereinbarten Kaufpreis fremd.

Das Gericht ließ im Gegensatz zur Finanzverwaltung die angefallenen Finanzierungskosten als vorweggenommene Werbungskosten zum Abzug zu.

Andere Werbungskosten (im Streitfall AfA) stehen im Zusammenhang mit den Mieteinnahmen und können auch nach Ansicht des Gerichts nur vom Nießbraucher geltend gemacht werden.

*FG Baden-Württemberg, Urteil vom 25.4.2017 – 5 K 763/15 – Revision einlegt, Az BFH: IX R 20/17 (EFG 2017 S.1733)*

## **Umsatzsteuer**

### **Grenzen der Sollbesteuerung? Vorlage an den EuGH**

Grundsätzlich entsteht derzeit die Umsatzsteuer nach vereinbarten Entgelten, wenn die Leistung erbracht ist. Auf den Zeitpunkt der Bezahlung kommt es bei der **Sollbesteuerung** nicht an.

Der Bundesfinanzhof hat Zweifel, ob diese Praxis mit den Vorgaben des Unionsrechts vereinbar ist und dem EuGH deswegen folgende Fragen zur Beantwortung vorgelegt:

Gilt die Sollbesteuerung nur, wenn der für die Leistung zu vereinnahmende Betrag auch fällig ist oder zumindest unbedingt geschuldet wird?

Gilt die Sollbesteuerung auch, wenn der Leistende die Vergütung für seine Leistung vereinbarungsgemäß (teilweise) erst 2 Jahre nach der Leistungserbringung erhalten kann?

Kann von einer Uneinbringlichkeit des Entgelts auch dann ausgegangen werden, wenn der Leistende wegen fehlender Fälligkeit für mehr als 2 Jahre nicht mit einer Vereinnahmung des Entgelts rechnen kann?

*Bundesfinanzhof, Beschluss vom 21.6.2017 – V R 51/16 (körsdi 2017 S. 20477)*