

# Steuerwegweiser für Existenzgründer





Liebe Gründerin,  
lieber Gründer,

zu einer Unternehmensgründung gehört neben Mut und einer guten Idee auch die richtige Strategie. Um von Anfang an in der Erfolgsspur zu sein und Anfängerfehler zu vermeiden, sollten Sie sich daher im Vorfeld gezielt über wirtschaftliche, finanzielle und rechtliche Rahmenbedingungen sowie über zu beachtende Vorschriften informieren.

Unser Steuerwegweiser für Existenzgründer will Ihnen dabei ein hilfreicher und nützlicher Begleiter auf dem Weg in die geplante Selbständigkeit sein und Ihnen den Umgang mit den für Unternehmerinnen und Unternehmer geltenden steuerlichen Bestimmungen erleichtern.

Da diese Vorschriften im Hinblick auf eine größtmögliche Steuergerechtigkeit im jeweiligen Einzelfall sehr vielfältig sind, möchte ich Sie darauf hinweisen, dass die Broschüre Ihnen nur einen Überblick über die Anmeldung und steuerliche Einordnung der unternehmerischen Tätigkeit, eine Vorstellung der Gewinnermittlungsarten und der Unternehmenssteuern sowie Hinweise zu Förderprogrammen bietet. Sie kann weder Anspruch auf Vollständigkeit erheben noch rechtsverbindliche Informationen geben oder die Betreuung durch einen Angehörigen der steuerberatenden Berufe ersetzen. Sollten Sie weitere grundlegende Fragen haben, stehen Ihnen zudem auch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter Ihres zuständigen Finanzamtes gerne zur Verfügung.

Für die Realisierung Ihrer Geschäftsidee wünsche ich Ihnen die nötige Tatkraft und viel Erfolg.

Mit freundlichen Grüßen



Dr. Thomas Schäfer  
Hessischer Minister der Finanzen



**Dr. Thomas Schäfer**  
Hessischer Minister  
der Finanzen



## Inhaltsverzeichnis

A.	Allgemeine Informationen	
<b>1</b>	<b>Wahl der Rechtsform</b>	4
<b>2</b>	<b>Erforderliche Genehmigungen</b>	10
<b>3</b>	<b>Förderprogramme</b>	11
B.	Informationen für den steuerlichen Bereich	
<b>1</b>	<b>Erster Kontakt mit dem Finanzamt</b>	12
1.1	Abgrenzung zwischen gewerblicher und freiberuflicher Tätigkeit	12
1.2	Anmeldung der gewerblichen/freiberuflichen Tätigkeit	13
1.3	Beginn der gewerblichen/freiberuflichen Tätigkeit	15
1.4	Geschäftsjahr	16
1.5	Weitere Hilfestellungen	16
<b>2</b>	<b>Steuerarten und Steuererklärungen</b>	16
2.1	Umsatzsteuer	19
2.2	Lohnsteuer	30
2.3	Einkommensteuer	30
2.4	Gewerbsteuer	51
2.5	Solidaritätszuschlag	52
2.6	Bauabzugsteuer	53
<b>3</b>	<b>Zahlungsverkehr mit dem Finanzamt</b>	54
C.	Anhang	
<b>1</b>	<b>Adressen und Kontaktstellen</b>	56
1.1	Finanzämter des Landes Hessen	56
1.2	Oberfinanzdirektion	56
1.3	Ministerien	56
1.4	Hessische Industrie- und Handelskammern/Hessische Handwerkskammern	57
1.5	Weitere Kammern	57
1.6	Weitere Adressen	58
<b>2</b>	<b>Abkürzungen</b>	60

## 1 Wahl der Rechtsform

Eine Rechtsform ist wie ein festes Gerüst für Ihr Unternehmen. Als Existenzgründer stehen Ihnen drei Möglichkeiten für Ihre unternehmerische Betätigung zur Verfügung, nämlich Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften. Die Wahl der Rechtsform hat unterschiedliche Gründe und Auswirkungen; nicht nur steuerliche Aspekte sind dabei maßgebend.

Einige **wichtige Unterschiede** zwischen den einzelnen Rechtsformen bestehen beispielsweise in folgenden Bereichen:

- Entstehung des Unternehmens (Eintragung ins Handelsregister, Form des Gesellschaftsvertrags),
- Gründungskosten,
- erforderliches Kapital (Art der Einlage, Mindesteinzahlung),
- Möglichkeiten der Kapitalbeschaffung,
- Beteiligung am Gewinn und Verlust, Entnahmerecht,
- Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis,
- persönliche Haftung (in vollem Umfang mit dem gesamten Vermögen, in begrenztem Umfang mit der jeweiligen Einlage),
- steuerliche Behandlung,
- Rechnungslegungs- und Publizitätspflichten.

Welche Rechtsform sich für Ihr Unternehmen anbietet, kann nur individuell im Einzelfall entschieden werden. Es ist daher ratsam, frühzeitig einen Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe in die Entscheidung für eine bestimmte Rechtsform einzubeziehen.

Im Normalfall beginnen junge Unternehmerinnen und Unternehmer mit einem **Einzelunternehmen**. Eine Entscheidung für oder gegen eine Rechtsform ist jedoch nie endgültig. Ändern sich die Anforderungen Ihres Unternehmens, können Sie jederzeit die Rechtsform wechseln. Treten später besondere steuerliche Aspekte in den Vordergrund oder sind erhebliche

Haftungsrisiken zu befürchten, kann das Einzelunternehmen ohne steuerliche Nachteile beispielsweise in eine Kapitalgesellschaft umgewandelt werden. Für alle entstehenden Schulden, d. h. auch für Steuerschulden, müssen Sie als Inhaber des Einzelunternehmens persönlich mit Ihrem gesamten Vermögen haften. Der erwirtschaftete Gewinn wird nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes besteuert.

Gründen Sie eine **Personengesellschaft**, z. B. eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR), eine Offene Handelsgesellschaft (OHG) oder eine Kommanditgesellschaft (KG), werden Sie als Gesellschafter tätig.

Als Gesellschafter einer GbR, OHG oder als Komplementär einer KG müssen Sie ebenfalls für sämtliche Schulden der Gesellschaft mit Ihrem gesamten Vermögen einstehen. Als Kommanditist einer KG haften Sie für die Schulden der Gesellschaft nur bis zur Höhe Ihrer Einlage. Der als Gesellschafter erwirtschaftete Gewinn wird nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes besteuert.

Alternativ können Sie allein oder mit anderen Personen eine **Kapitalgesellschaft**, z. B. eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) oder eine Aktiengesellschaft (AG), gründen.

Insbesondere Existenzgründern, die am Anfang sehr wenig Stammkapital haben und/oder benötigen (z. B. im Dienstleistungsbereich), wird der Zugang zu einer GmbH durch Gründung einer **Unternehmergesellschaft** (sog. „Mini-GmbH“) ermöglicht. Während für die GmbH 25.000 € Stammkapital erbracht werden müssen, reicht bei der Mini-GmbH 1 € aus. Mit der Bezeichnung als „Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)“ bzw. „UG (haftungsbeschränkt)“ grenzt sich die Mini-GmbH klar von der GmbH ab. Allen Beteiligten ist dadurch ersichtlich, dass es sich um eine Gesellschaft mit geringerer Kapitalausstattung handelt. Weil das Mindeststammkapital bei der Unternehmergesellschaft flexibel ge-

wählt werden kann, muss es im Gegenzug in bar und vor der Anmeldung zum Handelsregister in voller Höhe aufgebracht werden. Sacheinlagen sind ausgeschlossen. Gewinne dürfen zudem nicht in voller Höhe ausgeschüttet werden, sondern müssen in Höhe von 25 % in eine gesetzliche Rücklage fließen. Diese Rücklage kann dann, sobald sie zusammen mit dem bisherigen Stammkapital das Mindestkapital einer GmbH erreicht oder überschreitet, zu einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln verwendet werden. Der Rechtsformzusatz „Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)“ bzw. „UG (haftungsbeschränkt)“ entfällt dann. Solange eine Mini-GmbH besteht, muss unverzüglich eine Gesellschafterversammlung einberufen werden, wenn die Zahlungsunfähigkeit droht. Im Übrigen sind sämtliche Vorschriften, die für die GmbH gelten, auch für die Mini-GmbH anzuwenden.





Die Gründung von Kapitalgesellschaften ist im GmbH-Gesetz bzw. im Aktien-Gesetz im Einzelnen geregelt. Es sind u. a. Formerfordernisse, wie z. B. die notarielle Beurkundung des Gesellschaftsvertrags/der Satzung, die Ausstattung mit einem bestimmten Kapital und der Nachweis über die Einzahlung eines Mindestkapitals erforderlich. Für unkomplizierte Standardgründungen (u. a. Bargründung, höchstens drei Gesellschafter) stehen zwei beurkundungspflichtige Musterprotokolle als Anlage zum GmbH-Gesetz zur Verfügung.

Die Kapitalgesellschaften haben selbst für ihre Schulden mit ihrem gesamten Vermögen einzustehen. Allerdings kann auch der Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft unter Umständen für diese Schulden, insbesondere für Steuerrückstände der Gesellschaft, haften.



	Einzelunternehmer
<b>Gesellschaftsvertrag</b>	entfällt
<b>Mindestkapital</b>	entfällt
<b>Anmeldungen zum Handelsregister</b>	erforderlich, wenn Istkaufmann
<b>Gewerbeanmeldung</b>	erforderlich*
<b>Gewinnermittlung</b>	<u>Kaufmann</u> : durch Betriebsvermögensvergleich; <u>Andere</u> : durch Einnahmenüberschussrechnung oder Betriebsvermögensvergleich
<b>Unternehmerlohn; Gesellschaftergehalt</b>	nicht als Betriebsausgabe abziehbar
<b>Haftung für Steuerschulden</b>	der Unternehmer mit seinem gesamten Vermögen
<b>Gewerbesteuer</b>	besteuert wird der Gewerbeertrag; Freibetrag 24.500 €*
<b>Einkommensteuer/Körperschaftsteuer</b>	Betriebsinhaber ist steuerpflichtig
<b>Umsatzsteuer</b>	Unternehmer ist der Betriebsinhaber

\* soweit keine freiberufliche oder land- und forstwirtschaftliche Tätigkeit aufgenommen werden soll

Personengesellschaft	Kapitalgesellschaft
in der Regel schriftlich	notarielle Beurkundung erforderlich
entfällt	25.000 € bei GmbH (Ausnahme Mini-GmbH); 50.000 € bei AG
bei OHG und KG durch vertretungsberechtigte Person erforderlich	durch vertretungsberechtigtes Organ erforderlich
von jedem Mitunternehmer erforderlich*	von der Gesellschaft erforderlich
in der Regel durch Betriebsvermögensvergleich, ggf. durch Einnahmenüberschussrechnung	durch Betriebsvermögensvergleich
nicht als Betriebsausgabe abziehbar	Gehalt an Gesellschafter-Geschäftsführer als Betriebsausgabe abziehbar
bei GbR und OHG jeder Gesellschafter mit seinem gesamten Vermögen; bei KG jeder Kommanditist bis zur Höhe seiner Einlage	die Gesellschaft mit ihrem Vermögen, unter Umständen der gesetzliche Vertreter
Gesellschaft ist gewerbsteuerpflichtig; Freibetrag 24.500 €*  Gesellschaft selbst ist nicht steuerpflichtig; Gewinn/Verlust wird einheitlich festgestellt und auf die Gesellschafter gemäß ihrem Anteil aufgeteilt und bei diesem besteuert	Gesellschaft ist gewerbsteuerpflichtig; kein Freibetrag  Einkommen der Kapitalgesellschaft ist körperschaftsteuerpflichtig; Gewinnausschüttungen an Anteilseigner (natürliche Personen) unterliegen der Abgeltungsteuer (Steuersatz 25%, wenn Anteile im Privatvermögen gehalten werden) oder dem Teileinkünfteverfahren (Ausschüttungen sind zu 60% steuerpflichtig, individueller Steuersatz, wenn Anteile sich in einem Betriebsvermögen befinden)
Unternehmer ist die Gesellschaft	Unternehmer ist die Gesellschaft

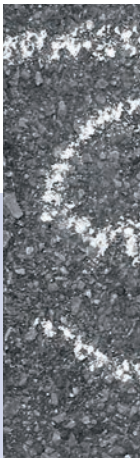
## 2 Erforderliche Genehmigungen

Für bestimmte Gewerbebezüge sowie für bestimmte freiberufliche Tätigkeiten sind besondere Genehmigungen bzw. besondere Nachweise erforderlich. Sie werden z. B. in folgenden Bereichen benötigt:

- Handwerk (in einigen Handwerksberufen ist eine Meisterprüfung oder vergleichbare Qualifikation erforderlich),
- Gaststätten und Hotels,
- Bewachungsgewerbe,
- Personenbeförderung und Güterkraftverkehr,
- Reisegewerbe,
- Fahrschulen,
- Immobilienmakler.

Über die notwendigen Genehmigungen und/oder Nachweise für Ihr Unternehmen können Sie sich u. a. bei den kommunalen Gewerbeämtern oder im Rahmen einer Existenzgründerberatung bei der Industrie- und Handelskammer (IHK), der Handwerkskammer oder der Bundesagentur für Arbeit informieren.

Als Selbständiger, Unternehmer oder Freiberufler steht Ihnen auch die zentrale Servicestelle **„Einheitliche Ansprechpartner Hessen (EAH)“** als Internetdienstleister zur Verfügung. Über den EAH können Sie diverse Verwaltungsformalitäten mit den zuständigen Stellen (z. B. der Gemeinde, der Industrie- und Handelskammer) koordiniert elektronisch abwickeln, ohne in Kontakt mit jeder einzelnen Behörde treten zu müssen. Den EAH finden Sie unter [www.eah.hessen.de](http://www.eah.hessen.de) und [www.dienstleistungsplattform-hessen.de](http://www.dienstleistungsplattform-hessen.de). Weitere Informationen für Existenzgründer finden Sie auch im Internet unter [www.existenzgruender.de](http://www.existenzgruender.de) und [www.existenzgruendung.hessen.de](http://www.existenzgruendung.hessen.de).



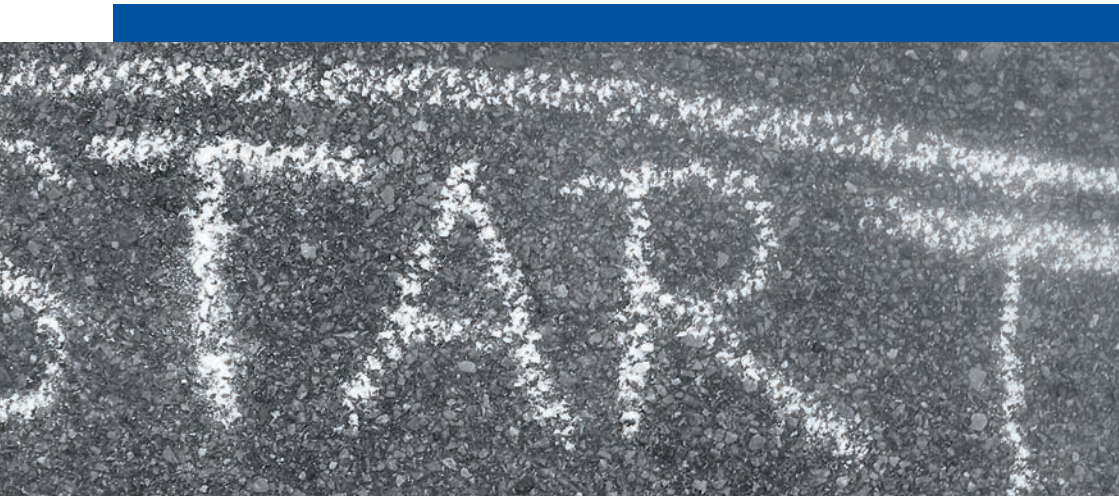
### 3 Förderprogramme

Von verschiedenen Institutionen und Behörden werden unterschiedliche Förderprogramme für Existenzgründer, u. a. zinsgünstige Kredite als Startkapital, angeboten.

Über die von der **Hessischen Landesregierung** aufgelegten Förderprogramme können Sie sich in der Broschüre des **Hessischen Ministeriums für Wirtschaft, Energie, Verkehr und Landesentwicklung** „**Ich mache mich selbstständig. Hessen hilft dabei.**“ informieren, die auch im Internet unter [www.existenzgruendung.hessen.de/förderberatung-hessen](http://www.existenzgruendung.hessen.de/förderberatung-hessen) abrufbar ist.

Weitere Förderprogramme bieten die Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) und die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (WIBank) an. Informationen darüber gibt es im Internet unter [www.kfw.de](http://www.kfw.de) (Privatpersonen/Existenzgründung) bzw. [www.wibank.de](http://www.wibank.de) (Gründer & Unternehmen).

Die Existenzgründung aus der Arbeitslosigkeit heraus wird unter bestimmten Voraussetzungen auch von der Bundesagentur für Arbeit mit einem sog. Gründungszuschuss gefördert. Nähere Informationen darüber erhalten Sie bei der Bundesagentur für Arbeit oder im Internet unter [www.arbeitsagentur.de](http://www.arbeitsagentur.de) (Privatpersonen/Arbeitslos und Arbeit finden/Existenzgründung).



## 1 Erster Kontakt mit dem Finanzamt

**Wo geregelt?**  
**§§ 2, 13, 15, 18 EStG**

### 1.1 Abgrenzung zwischen gewerblicher und freiberuflicher Tätigkeit

Machen Sie sich als Existenzgründer selbständig, müssen Sie die aus Ihrem Unternehmen erzielten Umsätze und Gewinne versteuern. Das Einkommensteuergesetz sieht hierfür **verschiedene Einkunftsarten** vor. Mit einer unternehmerischen Tätigkeit erzielen Sie entweder Einkünfte aus Gewerbebetrieb, aus freiberuflicher Tätigkeit oder aus Land- und Forstwirtschaft. Wegen der Besonderheiten bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft wird hierauf im Folgenden nicht eingegangen. Die Einkünftequalifizierung hat u. a. Auswirkungen auf die Anmeldung Ihrer Tätigkeit beim Finanzamt (vgl. Tz. B.1.2), die Art der Gewinnermittlung (vgl. Tz. B.2.3.3 ff.) oder die Gewerbesteuerpflicht (vgl. Tz. B.2.4).

**Einkünfte aus Gewerbebetrieb** erzielen Sie mit einem gewerblichen Unternehmen. Gewerbebetrieb ist jede selbständige nachhaltige Betätigung, die mit der Absicht, Gewinn zu erzielen, unternommen wird, sich als Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr darstellt und nicht den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft oder freiberuflicher Tätigkeit zugeordnet werden kann. Gewerblich ist z. B. die selbständige Tätigkeit als Handwerker, Kaufmann oder Handelsvertreter. Wer lediglich einem anderen Kapital, ein Grundstück oder sonstige Wirtschaftsgüter zur Nutzung überlässt, ist regelmäßig nicht Gewerbetreibender, sondern betreibt eine bloße Vermögensverwaltung.

Sie erzielen **Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit**, wenn Sie eine wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeit selbständig ausüben. Das Gleiche gilt, wenn Sie als Arzt, Heilpraktiker, Rechtsanwalt, Notar, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Ingenieur, Architekt, Journalist, Dolmetscher oder in einem ähnlichen Beruf selbständig arbeiten. Im Unterschied zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb müssen Sie bei den Einkünften aus freibe-

rufflicher Tätigkeit über eigene Fachkenntnisse verfügen, die Sie befähigen, das Unternehmen leitend und eigenverantwortlich zu führen. Dabei dürfen Sie sich aber der Mithilfe von fachlich vorgebildeten Arbeitskräften bedienen. Mitunter ist die Abgrenzung zwischen freiem Beruf und Gewerbebetrieb schwierig, etwa bei der Unterscheidung zwischen Kunsthandwerk (gewerblich) und künstlerischer Tätigkeit (freiberuflich).

Wenn Sie mit anderen Personen eine freiberufliche Personengesellschaft gründen wollen, muss jeder Mitunternehmer über eigene Fachkenntnisse verfügen. Besitzt auch nur ein Mitunternehmer nicht die entsprechenden Fachkenntnisse oder ist ein Mitunternehmer eine Kapitalgesellschaft, wird die Gesellschaft insgesamt als Gewerbebetrieb angesehen.

#### Hinweis

Voraussetzung für eine einkommensteuerlich relevante Tätigkeit ist in jedem Fall, dass Sie dauerhaft mit der Absicht, Gewinn zu erzielen, tätig werden. Dies schließt jedoch nicht aus, dass gerade in der Anfangsphase auch Verluste anfallen können.

Haben Sie dagegen als Rechtsform für Ihr Unternehmen die Kapitalgesellschaft gewählt, erzielt die Gesellschaft immer, unabhängig von der tatsächlich ausgeübten Tätigkeit, der Körperschaftsteuer unterliegende Einkünfte aus Gewerbebetrieb. Wegen der Komplexität und den Besonderheiten bei der Körperschaftsteuer kann hierauf im Folgenden nicht eingegangen werden. Sofern Sie die Gründung einer Kapitalgesellschaft erwägen, wird empfohlen, sich frühzeitig zur Beratung an einen Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe zu wenden.

### 1.2 Anmeldung der gewerblichen/freiberuflichen Tätigkeit

Für die **Eröffnung eines Gewerbebetriebs** müssen Sie eine „Gewerbe-Anmeldung“ auf amtlich vorgeschriebenem Vordruck spätestens innerhalb eines Monats nach Eröffnung bei der Gemeinde, in deren Bezirk sich der Betrieb befinden soll,

**Wo geregelt?**  
**§§ 138, 139 AO**

abgeben. Hierzu sind Sie nach § 14 der Gewerbeordnung verpflichtet. Die Gemeinde unterrichtet anschließend das Finanzamt über Ihre Betriebseröffnung. Darüber hinaus teilt die Gemeinde in der Regel auch der Berufsgenossenschaft, bei Handwerksberufen der Handwerkskammer und der Industrie- und Handelskammer, die Eröffnung des Gewerbes mit.

Wenn Sie eine **freiberufliche Tätigkeit** aufnehmen, müssen Sie dies innerhalb eines Monats dem Finanzamt mitteilen, in dessen Bezirk Sie wohnen. Diese schriftliche Mitteilung kann formlos erfolgen.

**Wo geregelt?**  
**§§ 30a, 88, 89, 93,**  
**97, 137, 138, 139,**  
**139a, 139b AO,**  
**§ 37 EStG,**  
**§ 19 GewStG**

Nachdem Sie Ihre gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit der Gemeinde bzw. dem Finanzamt angezeigt haben, erhalten Sie den Vordruck **„Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“** Ihrer Tätigkeit, welchen Sie ausgefüllt bei Ihrem zuständigen Finanzamt einreichen müssen.

Sie können den Fragebogen zur steuerlichen Erfassung auch im Vorfeld auf der Internetseite des **Hessischen Ministeriums der Finanzen** unter [www.finanzen.hessen.de](http://www.finanzen.hessen.de) unter der Rubrik „Steuern“, dem Titel „Vordrucke“ und dem Stichwort „Fragebögen zur steuerlichen Erfassung“ herunterladen und diesen frühzeitig zur Beschleunigung des Verfahrens bei dem für Sie zuständigen Finanzamt einreichen oder diesen Fragebogen mit Hilfe von „Mein ELSTER“ (siehe Seite 18, vorherige Registrierung erforderlich) an das für sie zuständige Finanzamt elektronisch übermitteln. Welcher Fragebogen der richtige ist, richtet sich nach der für ihr Unternehmen gewählten Rechtsform (Einzelunternehmen, Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft (= Körperschaft)). Neben den Vordrucken stehen im Internet auch Ausfüllhilfen für den jeweiligen Fragebogen zum Abruf bereit.

Im Fragebogen selbst müssen Sie Angaben zu Ihren persönlichen und betrieblichen Verhältnissen machen. Die Fragen betreffen u. a.:



- die Art der ausgeübten Tätigkeit,
- den Zeitpunkt der Betriebseröffnung,
- die Anzahl der beschäftigten Arbeitnehmer,
- die Höhe des zu erwartenden Umsatzes,
- die Höhe des zu erwartenden Gewinns.

Ebenso wird ggf. nach weiteren Einkünften von Ihnen und Ihrem Ehegatten/Lebenspartner gefragt.

Füllen Sie bitte in jedem Fall den Fragebogen sorgfältig und vollständig aus, damit das Finanzamt die korrekten steuerlichen Schlussfolgerungen ziehen kann. Haben Sie einen Businessplan erstellt, reichen Sie diesen bitte mit dem Fragebogen ein. Anhand Ihrer Angaben wird das Finanzamt:

- Ihnen eine Steuernummer erteilen,
- prüfen, welche Steuererklärungen Sie in Zukunft abgeben müssen und
- ggf. Vorauszahlungen auf die zu erwartende Steuerschuld festsetzen.

Jede Person mit Hauptwohnsitz in Deutschland hat seit dem Kalenderjahr 2008 zur eindeutigen Identifizierung eine 11-stellige Identifikationsnummer (IdNr.) erhalten. Diese ist bei allen Anträgen, Erklärungen und Mitteilungen zu Ihrer Einkommen- bzw. Lohnsteuer gegenüber Ihrem Finanzamt zu verwenden. Zur Verfahrenserleichterung geben Sie bitte vorerst zusätzlich Ihre Steuernummer an. Für betriebliche Steuern (z. B. Umsatzsteuer, Gewerbesteuer) und für Ihr Unternehmen in der Rechtsform einer Personengesellschaft oder einer Kapitalgesellschaft verwenden Sie bitte die Ihnen zugeteilte Steuernummer.

### 1.3 Beginn der gewerblichen/freiberuflichen Tätigkeit

Die gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit beginnt, wenn Sie nach außen erkennbar erste unternehmerische Handlungen ausführen. Hierzu gehören auch Vorbereitungshandlungen (z. B. der Material- oder Wareneinkauf vor Betriebseröffnung).

**Wo geregelt?**  
**§ 4a EStG**

### 1.4 Geschäftsjahr

Das Geschäftsjahr, somit der Gewinnermittlungszeitraum, ist regelmäßig das Kalenderjahr. Lediglich Gewerbetreibende, deren Firma im Handelsregister eingetragen ist, können ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr wählen.

### 1.5 Weitere Hilfestellungen

Die Materie Steuern ist sehr komplex. Aufgrund der umfangreichen steuerrechtlichen Regelungen können die gesetzlichen Voraussetzungen hier nicht erschöpfend, sondern nur in ihren Grundzügen dargestellt werden. Ausnahmen und Besonderheiten müssen weitgehend unbehandelt bleiben.

Dieser Steuerwegweiser kann deshalb die frühzeitige Beratung durch einen **Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe** nicht ersetzen. Mit allgemeinen Fragen zur Existenzgründung, z. B. die Einordnung Ihrer Tätigkeit zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb oder freiberuflicher Tätigkeit, können Sie sich an Ihr zuständiges Finanzamt wenden, welches Sie im Internet unter [www.finanzen.hessen.de](http://www.finanzen.hessen.de) unter der Rubrik „Über uns“ und dem Titel „Behörden und Dienstleister“ („So finden Sie Ihren Ansprechpartner“) finden.

## 2 Steuerarten und Steuererklärungen

Im Rahmen der gewerblichen/freiberuflichen Tätigkeit erbrachte Warenlieferungen und Dienstleistungen unterliegen, sofern keine Steuerbefreiung vorliegt, der **Umsatzsteuer**. Sie sind verpflichtet, für diese Umsätze bei Ihrem Betriebsfinanzamt Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Umsatzsteuererklärungen abzugeben (vgl. Tz. B.2.1).

Beschäftigen Sie Arbeitnehmer, müssen Sie für diese **Lohnsteuer** einbehalten, beim Betriebsfinanzamt anmelden und abführen (vgl. Tz. B.2.2).

Der Gewinn als Einzelunternehmer bzw. der Gewinnanteil als Gesellschafter einer Personengesellschaft unterliegt der **Einkommensteuer**. Für die Besteuerung dieser Gewinne sowie ggf. vorhandener weiterer Einkünfte müssen Sie bei Ihrem Wohnsitzfinanzamt eine Einkommensteuererklärung einreichen (vgl. Tz. B.2.3). Befinden sich Ihr Betriebssitz und Ihr Wohnsitz im Zuständigkeitsbereich verschiedener Finanzämter, müssen Sie zusätzlich zur Einkommensteuererklärung eine Erklärung zur gesonderten Feststellung des Gewinns beim Betriebsfinanzamt abgeben. Dort wird die Höhe Ihres Gewinns in einem gesonderten Verfahren festgestellt und an Ihr Wohnsitzfinanzamt gemeldet.

Führen Sie Ihr Unternehmen in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft, unterliegt der Gewinn dieser Gesellschaft nicht der Einkommensteuer, sondern der **Körperschaftsteuer**. Für die Kapitalgesellschaft müssen Sie eine Körperschaftsteuererklärung abgeben. Lediglich die von der Kapitalgesellschaft an Sie als Anteilseigner ausgeschütteten Gewinne unterliegen der Besteuerung nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes (vgl. A.1, tabellarische Übersicht der Rechtsformen, dort Zeile Einkommensteuer/Körperschaftsteuer).

Auf gewerbliche Einkünfte wird zudem **Gewerbesteuer** erhoben (vgl. Tz. B.2.4). Für die Berechnung der Gewerbesteuer müssen Sie eine Gewerbesteuererklärung bei Ihrem Finanzamt abgeben. Der Gewerbesteuererklärung ist in einigen Fällen zusätzlich eine Zerlegungserklärung beizufügen.

Geben Sie als Unternehmer Bauleistungen in Auftrag, müssen Sie unter Umständen **Baubzugsteuer** einbehalten und an das für den Bauunternehmer zuständige Finanzamt abführen (vgl. Tz. B.2.6).

Die Steuererklärungen (Einkommensteuer-, Umsatzsteuer-, Körperschaftsteuer-, Gewerbesteuer- und Feststellungserklärungen), die Steueranmeldungen (Lohnsteuer und Um-

satzsteuer) und die jährlichen Gewinnermittlungen (Einnahmenüberschussrechnung oder die sog. E-Bilanz) sind grundsätzlich elektronisch an die Finanzverwaltung zu übermitteln. Mit Ausnahme der Übermittlung der sog. E-Bilanz steht Ihnen hierzu kostenlos das von der Finanzverwaltung angebotene Dienstleistungsportal „Mein ELSTER“ (vorherige Registrierung notwendig) zur Verfügung.

Das Verfahren ELSTER (ELEktronische STEuerERklärung) bietet Ihnen u. a. die Möglichkeit, Jahressteuererklärungen (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer, Gewerbesteuer, Feststellungserklärungen), Steueranmeldungen (Umsatzsteuer-Voranmeldung, die Anmeldung der Sondervorauszahlung und Lohnsteueranmeldungen) und den Antrag auf Dauerfristverlängerung sowie die Zusammenfassende Meldung in elektronischer Form am PC zu erstellen und via Internet an die Finanzverwaltung zu übermitteln. Einzelunternehmer haben darüber hinaus die Möglichkeit auch den Fragebogen zur steuerlichen Erfassung elektronisch über „Mein ELSTER“ unter [www.elster.de](http://www.elster.de) abzugeben oder Sie verwenden jedes andere Software-Produkt, in das die ELSTER-Software integriert ist. Eine entsprechende Übersicht finden Sie unter [www.elster.de/elsterweb/softwareprodukt](http://www.elster.de/elsterweb/softwareprodukt).

Ferner liegen für Sie in allen hessischen Finanzämtern Informationsmaterialien zu ELSTER bereit oder Sie wenden sich bei eventuellen Fragen an den Elster-Ansprechpartner Ihres örtlich zuständigen Finanzamts.

In bestimmten Fällen ist eine elektronische authentifizierte Übermittlung der Steuererklärung bzw. Steueranmeldung gesetzlich vorgeschrieben. Das benötigte Zertifikat erhalten Sie mit der Registrierung bei „Mein ELSTER“ unter [www.elster.de](http://www.elster.de). Bitte beachten Sie, dass der Registrierungsvorgang bis zu zwei Wochen dauern kann.

Mit dem Zertifikat können Sie die Steuererklärungen und Steueranmeldungen direkt über „Mein ELSTER“ erstellen

oder aus ELSTER-Formular oder jeder zugelassenen Drittsoftware heraus elektronisch authentifiziert übermitteln.

Ist es Ihnen nicht zumutbar, Steuererklärungen oder Steueranmeldungen sowie die Zusammenfassende Meldung elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln, kann dieses auf Antrag die Abgabe in Papierform zulassen.

Weitere aktuelle Informationen zum Verfahren ELSTER erhalten Sie unter [www.elster.de](http://www.elster.de) oder [www.eststeuer.de](http://www.eststeuer.de).

## 2.1 Umsatzsteuer

### 2.1.1 System der Umsatzsteuer

Die Umsatzsteuer – auch Mehrwertsteuer genannt – ist darauf angelegt, dass sie wirtschaftlich vom Konsumenten (Endverbraucher) getragen wird. Die Pflicht zur Berechnung und zur Abführung der Umsatzsteuer an das Finanzamt obliegt jedoch nicht dem einzelnen Konsumenten, sondern allein Ihnen als Unternehmer. Andererseits haben Sie auch die Möglichkeit, bei Leistungsbezug für Ihr Unternehmen die Ihnen von anderen Unternehmern in Rechnung gestellte Umsatzsteuer als Vorsteuer vom Finanzamt zurückzufordern, so dass Sie als Unternehmer wirtschaftlich nicht mit der Umsatzsteuer belastet sind.

Besteuert wird der Umsatz, sofern keine Steuerbefreiung greift. Zu den Umsätzen zählen:

- Lieferungen (z. B. Warenverkäufe) und sonstige Leistungen (z. B. Dienstleistungen wie Beratungsleistungen und Reparaturarbeiten),
- innergemeinschaftliche Erwerbe (z. B. Warenbezüge aus anderen Mitgliedstaaten der Europäischen Union – EU),
- unentgeltliche Wertabgaben (= Entnahme von Gegenständen bzw. Verwendung von Gegenständen des Unternehmens und von sonstigen Leistungen für private oder unternehmensfremde Zwecke).

**Wo geregelt?**  
**§§ 1, 1a, 3 UStG**

Die Umsatzsteuer wird für Ihr Unternehmen nur erhoben, wenn Sie kein Kleinunternehmer sind (vgl. Tz. B.2.1.2).

**Wo geregelt?**  
**§ 19 UStG, Abschnitte**  
**19.1-19.5 UStAE**

### 2.1.2 Kleinunternehmer

Als Unternehmer können Sie die sog. Kleinunternehmerregelung in Anspruch nehmen, wenn Ihr nach vereinnahmten Entgelten bemessener Gesamtumsatz (gekürzt um die darin enthaltenen Umsätze von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens) zuzüglich der darauf entfallenden Umsatzsteuer im Jahr der Betriebseröffnung voraussichtlich 17.500 € nicht übersteigen wird. Beginnen Sie Ihre unternehmerische Tätigkeit während des Jahres, muss der voraussichtliche Umsatz auf einen Jahresumsatz hochgerechnet werden. Angefangene Monate sind bei der Umrechnung als volle Monate zu behandeln.

Die Kleinunternehmerregelung kann auch im folgenden Jahr in Anspruch genommen werden. Voraussetzung hierfür ist, dass der Brutto-Gesamtumsatz des Vorjahres (ggf. hochgerechnet) 17.500 € nicht überstiegen hat und der voraussichtliche Brutto-Gesamtumsatz des laufenden Jahres 50.000 € nicht übersteigen wird. Findet die Kleinunternehmerregelung Anwendung, ist keine Umsatzsteuer an das Finanzamt abzuführen und Sie sind auch nicht verpflichtet, Umsatzsteuer-Voranmeldungen beim Finanzamt abzugeben.

Insbesondere die Steuer für die Einfuhr von Gegenständen, für den innergemeinschaftlichen Erwerb sowie die nach § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (betr. Umsatzsteuerlager), § 13b Abs. 5 UStG (betr. Leistungsempfänger als Steuerschuldner) und § 25b Abs. 2 UStG (betr. innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte) geschuldete Steuer hat der Kleinunternehmer hingenommen abzuführen.

Es ist zu beachten, dass Sie als Kleinunternehmer

- nicht auf die Steuerfreiheit bestimmter Umsätze verzichten können,

- keine Umsatzsteuer gesondert in Rechnung stellen dürfen und
- auch keinen Vorsteuerabzug geltend machen können.

Stellt der Kleinunternehmer trotzdem Umsatzsteuer in Rechnung, schuldet er diese Steuer und muss sie an das Finanzamt abführen.

Das Umsatzsteuergesetz räumt dem Kleinunternehmer jedoch auch die Möglichkeit ein, auf diese Sonderregelung zu verzichten und die Besteuerung nach den allgemeinen Grundsätzen zu wählen, um den Vorsteuerabzug zu erhalten. Dieser Verzicht ist gegenüber dem Finanzamt zu erklären und für **mindestens 5 Jahre** bindend. Die Verzichtserklärung ist an keine Form gebunden und kann bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung abgegeben werden.

Haben Sie die Brutto-Gesamtumsatz-Grenze von 17.500 € im Vorjahr überschritten, dürfen Sie die Kleinunternehmerregelung nicht mehr in Anspruch nehmen. Sie sind dann verpflichtet, die Umsatzsteuer anzumelden und abzuführen, vgl. Tz. 2.1.3.

### 2.1.3 Umsatzsteuer-Voranmeldungen/ Umsatzsteuerjahreserklärungen

Der Unternehmer hat in der Regel Umsatzsteuer-Voranmeldungen abzugeben, in denen er die Umsatzsteuer für den Voranmeldungszeitraum selbst zu berechnen hat. Die berechnete Steuer ist als Vorauszahlung **bis zum 10. Tag** nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums anzumelden und an das Finanzamt zu entrichten (Fälligkeit).

**In dem Kalenderjahr, in dem Sie Ihre unternehmerische Tätigkeit aufnehmen, und im folgenden Kalenderjahr ist der Voranmeldungszeitraum der Kalendermonat, so dass die Umsatzsteuer-Voranmeldung monatlich abzugeben ist.**

**Wo geregelt?**  
**§ 149 AO i.V.m.**  
**§§ 16, 18 UStG, § 46-48 UStDV, Abschnitte 18.1-18.9 UStAE,**  
**§ 150 Abs. 6 AO**

In den Folgejahren müssen Sie die Umsatzsteuer während des Jahres anmelden und an das Finanzamt abführen, und zwar grundsätzlich

- monatlich** bis zum 10. des folgenden Monats, wenn die abzuführende Umsatzsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr **mehr als 7.500 €** betragen hat;
- vierteljährlich** bis zum 10. April, 10. Juli, 10. Oktober und 10. Januar, wenn die abzuführende Umsatzsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr **nicht mehr als 7.500 €, aber mehr als 1.000 €** betragen hat.

Maßgebend ist hierbei die sog. Zahllast, d. h. der Unterschiedsbetrag zwischen der Umsatzsteuer (Ausgangsumsatzsteuer) und der Vorsteuer (Umsatzsteuer auf erhaltene Lieferungen oder sonstige Leistungen, vgl. Tz. B.2.1.8).

Hat die abzuführende Umsatzsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr **nicht mehr als 1.000 €** betragen, sind Sie als Unternehmer – **außerhalb der ersten beiden Jahre** der unternehmerischen Tätigkeit – von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen und Entrichtung der Vorauszahlungen regelmäßig befreit. Das Finanzamt kann auf Antrag die Frist für die Abgabe der Voranmeldung und für die Entrichtung der Vorauszahlungen um einen Monat verlängern (sog. **Dauerfristverlängerung**).

Nach Ablauf eines jeden Kalenderjahres ist – unabhängig von der Höhe der Umsätze – bis **zum 31. Mai (ab dem Veranlagungszeitraum 2018 gilt der 31. Juli) des Folgejahres** stets eine **Umsatzsteuerjahreserklärung** abzugeben. Die darin von Ihnen errechnete Abschlusszahlung ist innerhalb eines Monats nach Abgabe der Erklärung unaufgefordert an das Finanzamt zu zahlen, wenn das Finanzamt vorher keinen anders lautenden Bescheid erlässt.



Die **Umsatzsteuerjahreserklärungen und -voranmeldungen** müssen Sie grundsätzlich elektronisch in authentifizierter Form an das Finanzamt übermitteln. Die hierfür benötigte Software können Sie kostenlos von der Finanzverwaltung beziehen (vgl. Seite 18).

#### 2.1.4 Steuersätze und Berechnung der Umsatzsteuer

Der allgemeine Umsatzsteuersatz (= **Regelsteuersatz**) beträgt 19 % und der **ermäßigte Steuersatz** beträgt 7 %.

Die Umsatzsteuer wird durch Anwendung des jeweiligen Steuersatzes auf die sog. Bemessungsgrundlage errechnet.

- Bemessungsgrundlage bei **Lieferungen und sonstigen Leistungen** ist das Entgelt, d. h. alles, was der Leistungsempfänger aufwendet, um die Leistung zu erhalten, jedoch abzüglich der Umsatzsteuer. Dies entspricht grundsätzlich dem in Rechnung gestellten bzw. vereinbarten Nettoentgelt. Ist für eine Leistung jedoch nicht das Nettoentgelt, sondern ein Bruttopreis (ohne gesonderten Ausweis der enthaltenen Umsatzsteuer) vereinbart und gezahlt worden, muss die Umsatzsteuer herausgerechnet werden.
- Bemessungsgrundlage für die **Entnahme von Gegenständen** und für die **unentgeltliche Zuwendung** von Gegenständen aus dem Unternehmen ist der Einkaufspreis zuzüglich der Nebenkosten (oder die Selbstkosten) im Zeitpunkt der Entnahme bzw. der Zuwendung.
- Bemessungsgrundlage für die **Verwendung von Gegenständen** und für die **Ausführung von anderen sonstigen Leistungen für Zwecke außerhalb des Unternehmens** sind die entstandenen Ausgaben.

**Wo geregelt?**  
**§§ 10, 12 UStG,**  
**Abschnitte 10.1-**  
**10.8 UStAE**

#### 2.1.5 Entstehung der Umsatzsteuer

Grundsätzlich wird die Umsatzsteuer nach vereinbarten Entgelten berechnet (sog. **Soll-Versteuerung**). Im Rahmen der Soll-Versteuerung entsteht die Umsatzsteuer - unabhängig von der Zahlung - mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums (Monat

**Wo geregelt?**  
**§§ 13, 20 UStG,**  
**Abschnitte 13.1-13.7,**  
**20.1 UStAE**

bzw. Quartal), in dem die Leistung ausgeführt wird. Für Anzahlungen vor Ausführung der Leistung entsteht die Steuer jedoch bereits im Voranmeldungszeitraum der Vereinnahmung.

Das Finanzamt kann aber auch auf Antrag die sog. **Ist-Versteuerung** gestatten, sodass Sie die Umsatzsteuer erst für den Voranmeldungszeitraum anmelden und abführen müssen, in dem der Kunde tatsächlich zahlt. Die Ist-Versteuerung kann beantragt werden, wenn

- Ihr Gesamtumsatz im **Jahr der Betriebseröffnung** nicht mehr als 500.000 € beträgt. Wurde die unternehmerische Tätigkeit nur während eines Teils des Kalenderjahres ausgeübt, ist der tatsächliche Umsatz in einen Jahresumsatz umzurechnen,
- Ihr Gesamtumsatz **in der Folgezeit** im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als 500.000 € beträgt,
- Sie von der Verpflichtung befreit sind, Bücher zu führen und regelmäßig Abschlüsse zu machen oder
- Sie freiberuflich tätig sind.

### 2.1.6 Schuldner der Umsatzsteuer

**Schuldner** der Umsatzsteuer sind grundsätzlich Sie als **leistender Unternehmer**. Erhalten Sie jedoch von einem im Ausland ansässigen Unternehmer im Inland steuerpflichtige Werklieferungen oder sonstige Leistungen, schuldet nicht der leistende (ausländische) Unternehmer, sondern **schulden Sie als (inländischer) Leistungsempfänger** die darauf entfallende Umsatzsteuer (sog. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers).

Dies gilt unter anderem auch in den Fällen, in denen Sie

- Leistungsempfänger von Umsätzen sind, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (z. B. Sie erwerben umsatzsteuerpflichtig ein Grundstück),
- Leistungsempfänger von bestimmten Bauleistungen sind, sofern Sie selbst nachhaltig Bauleistungen erbringen,
- Leistungsempfänger von Gebäudereinigungsleistungen

**Wo geregelt?**  
**§§ 13a, 13b UStG,**  
**Abschnitte 13b.1-**  
**13b.18 UStAE**

sind, sofern Sie selbst nachhaltig Gebäudereinigungsleistungen erbringen, oder

- Leistungsempfänger von Lieferungen von Mobiltelefonen, Tablet-Computern, Spielekonsolen sowie von unverbauten integrierten Schaltkreisen sind, wenn die Summe der für sie in Rechnung zu stellenden Entgelte im Rahmen eines wirtschaftlichen Vorgangs mindestens 5.000 € beträgt.

Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gilt in den oben genannten Fällen auch dann, wenn Sie die Lieferungen oder sonstigen Leistungen für Ihren nichtunternehmerischen Bereich beziehen.

### 2.1.7 Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen

Als leistender Unternehmer sind Sie bei Leistungen gegenüber anderen Unternehmern für deren Unternehmen oder gegenüber juristischen Personen innerhalb von 6 Monaten nach Ausführung der Leistung zur Rechnungsausstellung verpflichtet. Diese Verpflichtung besteht auch, wenn Sie an eine Privatperson (Nichtunternehmer) steuerpflichtige Werklieferungen oder sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück erbringen.

An eine **ordnungsgemäße Rechnung** werden besondere Anforderungen gestellt, insbesondere sind grundsätzlich folgende Angaben erforderlich:

- vollständiger Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers,
- Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) des leistenden Unternehmers,
- Ausstellungsdatum und fortlaufende Rechnungsnummer,
- genaue Bezeichnung der erbrachten Leistung,
- Zeitpunkt der Leistung oder der Entgeltsvereinnahmung bei Anzahlungen/Vorauszahlungen,
- das nach Steuersätzen und -befreiungen aufgeschlüsselte Entgelt,

**Wo geregelt?**

**§§ 14, 14a-14c UStG, §§ 31-34 UStDV, Abschnitte 14.1-14.11, 14a.1, 14b.1, 14c.1-14c.2 UStAE**

- Steuersatz und Steuerbetrag oder Hinweis auf eine Steuerbefreiung.

Führen Sie innergemeinschaftliche Lieferungen oder sonstige Leistungen in anderen EU-Mitgliedstaaten aus, sind Sie verpflichtet, bis spätestens am 15. Tag des Monats, der auf den Monat der Lieferung oder der sonstigen Leistung folgt, eine Rechnung auszustellen. In beiden Fällen müssen Sie Ihre eigene USt-IdNr. sowie die USt-IdNr. Ihres Auftraggebers angeben.

Schuldet der Leistungsempfänger die Steuer für den von Ihnen erbrachten Umsatz, dürfen Sie in der Rechnung keine Umsatzsteuer ausweisen, müssen aber dafür den Vermerk „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“ anbringen.

Rechnungen, deren Gesamtbetrag 250 € (bis 31.12.2016 150 €) nicht übersteigt (sog. Kleinbetragsrechnungen), müssen mindestens den vollständigen Namen und die vollständige Adresse des leistenden Unternehmers, das Ausstellungsdatum, die Menge und die handelsübliche Bezeichnung des Liefergegenstandes oder die Art und den Umfang der sonstigen Leistung, das Entgelt und den Steuerbetrag in einer Summe sowie den Steuersatz oder einen Hinweis auf die Steuerbefreiung enthalten.

Es besteht auch die Möglichkeit, dass Sie Rechnungen elektronisch erstellen und versenden. Bei der elektronischen Erstellung von Rechnungen sind unter Umständen weitere Voraussetzungen zu beachten (vgl. § 14 Abs. 1 Sätze 3 bis 8 und Abs. 3 UStG).

Sie haben jeweils ein Doppel der von Ihnen ausgestellten Papier- oder elektronischen Rechnungen sowie alle erhaltenen Rechnungen zehn Jahre aufzubewahren.

Bitte beachten Sie: Wird in einer Rechnung ein Umsatzsteuerbetrag zu hoch oder zu Unrecht ausgewiesen, wird dieser Betrag von Ihnen stets geschuldet.

**Bitte beachten**

### 2.1.8 Vorsteuerabzug

Abziehbare Vorsteuerbeträge sind die in Rechnungen gesondert ausgewiesenen Umsatzsteuerbeträge für erhaltene Lieferungen und sonstige Leistungen anderer Unternehmer, die Einfuhrumsatzsteuer, die Umsatzsteuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen im Inland oder die als Leistungsempfänger geschuldete Umsatzsteuer.

**Wo geregelt?**  
**§§ 15, 15a UStG,**  
**§§ 4 Absatz 5, 12**  
**EStG, Abschnitte**  
**15.1-15.23 UStAE**

Die empfangene Leistung muss **für das Unternehmen** ausgeführt worden sein. Eine Leistung gilt dann nicht als für das Unternehmen ausgeführt, wenn der Unternehmer den Gegenstand **zu weniger als 10 %** für sein Unternehmen nutzt. Darüber hinaus muss der Unternehmer eine ordnungsgemäße Rechnung besitzen, in der die Umsatzsteuer offen ausgewiesen ist (Ausnahme: Kleinbetragsrechnungen), vgl. Tz. B.2.1.7.

**Wichtig**

Umsatzsteuern, die für Eingangsumsätze in Rechnung gestellt werden, die zur Ausführung von bestimmten steuerfreien Umsätzen verwendet werden, sind ebenfalls nicht als Vorsteuern abzugsfähig. Von diesem Vorsteuerauschluss sind Eingangsumsätze ausgenommen, die insbesondere Ausfuhrlieferungen, innergemeinschaftliche Lieferungen und bestimmte exportnahe Dienstleistungen betreffen. Bei einer gemischten Verwendung der Eingangsleistungen sind die Vorsteuerbeträge gegebenenfalls aufzuteilen (§ 15 Abs. 4 UStG). Ändert sich später die Verwendung der Eingangsumsätze, sind die Voraussetzungen für eine Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG zu prüfen.

Umsatzsteuerbeträge, die auf ertragsteuerlich nicht abziehbare Aufwendungen entfallen (vgl. Tz. B.2.3.7), dürfen nicht als Vorsteuer abgezogen werden. Ausgenommen hiervon sind:

- angemessene und nachgewiesene Aufwendungen für die **Bewirtung** von Geschäftspartnern, auch wenn diese nur zu 70 % als Betriebsausgaben angesetzt werden können,
- **Aufwendungen für die Verpflegung** bei Geschäftsreisen,
- **Aufwendungen für die Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie bei Familienheimfahrten,**
- Aufwendungen für ein **häusliches Arbeitszimmer**.

### 2.1.9 Aufzeichnungspflichten

Als Unternehmer sind Sie verpflichtet, zur Feststellung der Steuer und der Grundlagen ihrer Berechnung Aufzeichnungen zu machen. Auch Kleinunternehmer im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG sind zur Aufzeichnung verpflichtet; für sie gelten nach § 65 UStDV allerdings eingeschränkte Aufzeichnungspflichten.

Soweit die geforderten Angaben aus dem Rechnungswesen oder den Aufzeichnungen des Unternehmers für andere Zwecke eindeutig und leicht nachprüfbar hervorgehen, brauchen sie nicht noch gesondert aufgezeichnet zu werden.

### 2.1.10 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/ Zusammenfassende Meldung

Wer als Unternehmer am innergemeinschaftlichen Waren- und Dienstleistungsverkehr teilnehmen möchte, also innerhalb der **EU (Gemeinschaftsgebiet)**

- Waren liefert oder erwirbt bzw.
  - sonstige Leistungen erbringt oder empfängt,
- benötigt zusätzlich zur Steuernummer eine sog. **Umsatzsteuer-Identifikationsnummer** (USt-IdNr.).

Diese können Sie beim Bundeszentralamt für Steuern online unter [www.bzst.de](http://www.bzst.de) (Online-Beantragung) oder in dem Vor-

**Wo geregelt?**  
**§ 22 UStG, §§ 63-68**  
**UStDV, Abschnitte**  
**22.1-22.6 UStAE**

**Wo geregelt?**  
**§§ 18a, 27a UStG,**  
**Abschnitte 18a.1-18a.5,**  
**18c.1, 27a.1 UStAE**

druck „Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“ beantragen, den Sie ohnehin bei der Aufnahme Ihrer unternehmerischen Tätigkeit bei Ihrem zuständigen Finanzamt einreichen müssen (vgl. Tz. B.1.2).

**Liefere** Sie Waren **in einen anderen EU-Mitgliedstaat** an einen anderen Unternehmer oder erbringen Sie sonstige Leistungen in einem anderen EU-Mitgliedstaat an einen anderen Unternehmer, der die Umsatzsteuer dort schuldet, sind Sie verpflichtet, eine sog. **Zusammenfassende Meldung** bis zum 25. Tag nach Ablauf des Meldezeitraums an das Bundeszentralamt für Steuern auf elektronischem Weg zu übermitteln. Die Übermittlung muss in authentifizierter Form erfolgen (vgl. Seite 18).

Grundsätzlich ist der Meldezeitraum der Kalendermonat. Das Kalendervierteljahr kommt als Meldezeitraum nur in Betracht, wenn Ihre Umsätze aus den Warenlieferungen in einen anderen EU-Mitgliedstaat die Grenze von 50.000 € weder für das laufende Kalendervierteljahr übersteigen, noch für eines der vier vorangegangenen Kalendervierteljahre überstiegen haben.

Erbringen Sie sonstige Leistungen an einen Unternehmer, der seinen Sitz in einem anderen EU-Mitgliedstaat hat und schuldet dieser die Umsatzsteuer dort, sind Sie verpflichtet, bis zum 25. Tag nach Ablauf des Kalendervierteljahres eine Zusammenfassende Meldung auf elektronischem Weg zu übermitteln. Sind Sie bereits aufgrund innergemeinschaftlicher Lieferungen dazu verpflichtet, monatlich eine Zusammenfassende Meldung abzugeben, können Sie darin auch die in dem jeweiligen Kalendermonat ausgeführten sonstigen Leistungen angeben.

Sollten Sie Fragen zu dem Verfahren haben, können Sie sich unter der Tel.-Nr. 0228-406-1222 oder der Telefax-Nr. 0228-406-3801 an das Bundeszentralamt für Steuern wenden. Weitere Hinweise finden Sie zudem unter [www.bzst.de](http://www.bzst.de) im Bereich „Zusammenfassende Meldung“. Dort finden Sie u. a.

eine Anleitung zum Ausfüllen der Zusammenfassenden Meldung und bei Fragen ein gesondertes Kontaktformular.

Kleinunternehmer (vgl. Tz. B.2.1.2) trifft keine Verpflichtung zur Abgabe einer Zusammenfassenden Meldung.

**Wo geregelt?**  
**§ 27b UStG,**  
**Abschnitt 27b.1**  
**UStAE**

### 2.1.11 Umsatzsteuer-Nachschau

Im Rahmen der steuerlichen Aufnahme und im laufenden Besteuerungsverfahren kann das Finanzamt bei Ihnen, unabhängig von einer Außenprüfung (allgemeine Betriebsprüfung oder Umsatzsteuer-Sonderprüfung), eine unangekündigte Umsatzsteuer-Nachschau vornehmen. Die Umsatzsteuer-Nachschau dient dazu, kurzfristig Sachverhalte festzustellen, die für die Umsatzbesteuerung erheblich sein können.

**Wo geregelt?**  
**§§ 38-42g EStG**

## 2.2 Lohnsteuer

Beschäftigen Sie in Ihrem Unternehmen Arbeitnehmer, müssen Sie als Arbeitgeber vom Arbeitslohn der Arbeitnehmer Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag, ggf. Kirchensteuer und Sozialversicherungsbeiträge einbehalten und an das Finanzamt bzw. die Sozialversicherungsträger abführen. Informationen zum Steuerabzugsverfahren finden Sie im Bereich für Arbeitgeber unter [www.elster.de](http://www.elster.de).

Auskünfte über die sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Lohnzahlungen an Ihre Arbeitnehmer erteilen die jeweiligen Sozialversicherungsträger (z. B. Deutsche Rentenversicherung Land Hessen) bzw. die jeweils zuständige Krankenkasse. Alternativ finden Sie diese Informationen ebenfalls im Informationsportal für Arbeitgeber zum Thema „Sozialversicherung“ unter [www.informationsportal.de](http://www.informationsportal.de).

**Wo geregelt?**  
**§ 149, 181 AO,**  
**§§ 10d, 25 EStG**

## 2.3 Einkommensteuer

### 2.3.1 Allgemeines

Als Unternehmer müssen Sie für jedes abgelaufene Kalender-



jahr eine Einkommensteuererklärung abgeben und darin den Gewinn aus Ihrem Gewerbebetrieb oder Ihrer freiberuflichen Tätigkeit sowie eventuelle andere Einkünfte angeben. Im Fall einer Zusammenveranlagung sind darin auch die Einkünfte Ihres Ehegatten/Lebenspartners zu erklären.

Die Steuerklärung 2017 muss spätestens bis zum 31. Mai 2018 (ab dem Veranlagungszeitraum 2018 gilt der 31. Juli des Folgejahres) grundsätzlich elektronisch an das zuständige Finanzamt übermittelt werden.

Die Pflicht zur elektronischen Übermittlung greift insbesondere dann nicht, wenn neben den oben genannten Gewinnen auch Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit mit Steuerabzug erzielt werden und die positive Summe der Einkünfte, die nicht dem Steuerabzug vom Arbeitslohn zu unterwerfen waren, sowie die positive Summe der Progressionseinkünfte (z. B. Arbeitslosengeld, Elterngeld, Krankengeld) jeweils den Betrag von 410 € nicht übersteigen.

Eine generelle Fristverlängerung für die **Abgabe der Einkommensteuererklärung** bis zum Ablauf des Februar des Zweitesjahres wird ab dem Veranlagungszeitraum 2018 nur dann gewährt, wenn Sie mit der Erstellung Ihrer Steuererklärung einen Angehörigen der steuerberatenden Berufe beauftragt haben (in Hessen gilt diese Regelung bereits für Veranlagungszeiträume vor 2018). In Einzelfällen kann das Finanzamt die Steuererklärung auch vorzeitig anfordern.

Damit das Finanzamt die Höhe Ihres Gewinns überprüfen kann, müssen Sie Ihrer Steuererklärung die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung (Betriebsvermögensvergleich, vgl. Tz. B.2.3.3) oder die Einnahmenüberschussrechnung (grundsätzlich auf der „Anlage EÜR“, vgl. Tz. B.2.3.4) beifügen.

Haben Sie gemeinsam mit anderen eine **Personengesellschaft** gegründet, sind Sie mit Ihrem Gewinnanteil einkom-

mensteuerpflichtig. Die Personengesellschaft selbst unterliegt nicht der Einkommensbesteuerung. Allerdings werden der Gewinn der Gesellschaft und Ihr Gewinnanteil in einem gesonderten Verfahren festgestellt. Zu diesem Zweck muss für die Personengesellschaft eine Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung des Gewinns abgegeben werden. Ihren Anteil am Gewinn geben Sie in Ihrer Einkommensteuererklärung an.

Wenn Sie in der Anfangsphase Ihrer unternehmerischen Tätigkeit einen **Verlust** erzielen, kann dieser grundsätzlich mit anderen positiven Einkünften des Jahres verrechnet werden. Soweit ein Ausgleich nicht in voller Höhe möglich ist, kommt in begrenztem Umfang ein Verlustrücktrag in das Vorjahr oder ein Verlustvortrag in künftige Jahre in Betracht.

**Wo geregelt?  
§ 37 EStG**

### 2.3.2 Vorauszahlungsverfahren

Während bei einem Arbeitsverhältnis monatlich Lohnsteuer vom Arbeitslohn einbehalten und von Arbeitgeberseite an das Finanzamt abgeführt wird, wird bei Unternehmern Einkommensteuer im sog. Vorauszahlungsverfahren erhoben und durch einen Einkommensteuer-**Vorauszahlungsbescheid** festgesetzt.

Die festgesetzten Vorauszahlungsbeträge sind **vierteljährlich** jeweils zum 10. März, 10. Juni, 10. September und 10. Dezember **zu entrichten**. Sie bemessen sich grundsätzlich nach der Einkommensteuer, die sich bei der letzten Veranlagung ergeben hat. Bei Betriebsgründungen dienen Ihre Angaben im Fragebogen zur steuerlichen Erfassung als Berechnungsgrundlage.

Sollten sich im laufenden Kalenderjahr Änderungen gegenüber den Vorjahreswerten ergeben, können Sie jederzeit bei Ihrem Wohnsitzfinanzamt einen **Antrag auf Anhebung oder Herabsetzung** der Vorauszahlungen stellen.

Die bereits geleisteten Vorauszahlungen werden bei der Ermittlung der endgültigen Steuerschuld berücksichtigt.

### 2.3.3 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich

Wenn Sie nach handelsrechtlichen oder steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtet sind, müssen Sie den steuerlichen Gewinn durch Betriebsvermögensvergleich ermitteln. Der Betriebsvermögensvergleich beinhaltet u. a. die jährliche Erstellung einer Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung (Jahresabschluss).

**Wo geregelt?**  
**§§ 4, 5 EStG, §§ 140, 141, 145, 146 AO, §§ 238 ff. HGB**

Buchführungspflichtig nach handelsrechtlichen Vorschriften sind Kaufleute (Einzelunternehmer, Handelsgesellschaften wie OHG, KG, GmbH), die ein Handelsgewerbe betreiben. Handelsgewerbe ist jeder Gewerbebetrieb, es sei denn, dass das Unternehmen keinen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordert. Diese Unternehmen können allerdings aufgrund freiwilliger Eintragung im Handelsregister die Kaufmannseigenschaft erlangen. Einzelkaufleute mit Umsatzerlösen bis 600.000 € und einem Jahresüberschuss von bis zu 60.000 € in zwei aufeinander folgenden Geschäftsjahren sind handelsrechtlich von der Buchführungspflicht befreit. Dies gilt ebenso bei Neugründungen, wenn die vorgenannten Werte am Ende des ersten Geschäftsjahres nicht überschritten werden.

Sind Sie nach Handelsrecht verpflichtet, Bücher zu führen, gilt dies auch für die Besteuerung. Besteht keine handelsrechtliche **Buchführungspflicht**, sind Sie als Gewerbetreibender dennoch steuerrechtlich zur Buchführung verpflichtet, wenn Ihr Umsatz mehr als 600.000 € oder Ihr Gewinn mehr als 60.000 € im Jahr beträgt. In diesem Fall erhalten Sie von Ihrem Finanzamt eine Mitteilung über den Beginn Ihrer Buchführungspflicht. Werden diese Grenzen nicht überschritten, kann der Gewinn Ihres Unternehmens durch Einnahmenüberschussrechnung (vgl. Tz. B.2.3.4) ermittelt werden.

Für **Freiberufler** besteht weder handels- noch steuerrechtlich eine Buchführungspflicht. Sie können jedoch freiwillig Bücher führen.

Soweit sich aus dem Steuerrecht nichts anderes ergibt, sind bei der Gewinnermittlung die handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften zu beachten und zwar insbesondere die **Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung**. Die Eintragungen in den Geschäftsbüchern und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen müssen einzeln, vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorgenommen werden. Der bare Zahlungsverkehr muss täglich aufgezeichnet werden, z. B. in einem Kassenbuch. Es muss ein zeitlicher Zusammenhang zwischen den Geschäftsvorfällen und ihrer buchmäßigen Erfassung bestehen. Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen. Die Buchführung muss so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten (z. B. Betriebsprüfer des Finanzamts) innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln kann. Die Handelsbücher und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen können auch auf Datenträgern geführt werden.

**Wo geregelt?**  
**§§ 242, 266 HGB,**  
**§§ 5b, 51 Absatz**  
**4 Nr. 1b EStG**

Zu Beginn Ihres Handelsgewerbes müssen Sie eine Eröffnungsbilanz aufstellen, danach jeweils eine Bilanz zum Schluss eines jeden Geschäftsjahres. Die **Bilanz** ist eine jährliche Vermögensübersicht, die auf der Aktivseite das Vermögen (z. B. Grundstücke, Maschinen, Forderungen) und auf der Passivseite das Eigenkapital und die Schulden des Unternehmens ausweist. Wirtschaftsgüter des Privatvermögens dürfen nicht aufgenommen werden. Die Bilanz ergibt sich zum einen aus der Inventur, zum anderen aus dem Zahlenmaterial der Buchführung. Nur bei übereinstimmenden Werten können Buchführung und Bilanz ordnungsmäßig sein.

Der Inhalt der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung ist grundsätzlich nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz

elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln (sog. **E-Bilanz**). Nähere Informationen zur E-Bilanz finden Sie unter [www.estuer.de](http://www.estuer.de) (Schnittstellen) und in der Informationsbroschüre des Bundesministeriums der Finanzen „E-Bilanz – Elektronik statt Papier“, welche auch im Internet unter [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de) (Service/Publikationen/Broschüren) abrufbar ist.

Zur beispielhaften Ansicht ist im Folgenden eine stark komprimierte Variante einer Bilanz dargestellt:

Aktiva	Passiva
<b>A. Anlagevermögen</b> I. Immaterielle Vermögensgegenstände II. Sachanlagen III. Finanzanlagen	<b>A. Eigenkapital</b> <b>B. Rückstellungen</b> <b>C. Verbindlichkeiten</b> <b>D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b> I. Vorräte II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände III. Wertpapiere IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	

Die **Gewinn- und Verlustrechnung** ist die Gegenüberstellung von Erträgen (z. B. Umsatzerlöse) und Aufwendungen (z. B. Materialaufwand) eines Wirtschaftsjahres. Sie darf nicht verwechselt werden mit der Einnahmenüberschussrechnung (vgl. Tz. B.2.3.4).

**Wo geregelt?**  
**§§ 4, 4a EStG,**  
**§§ 240, 242,**  
**264 ff. HGB**

Der durch die Gewinn- und Verlustrechnung ermittelte Jahresüberschuss oder -fehlbetrag geht in die Bilanz ein.

Die Gliederung einer Gewinn- und Verlustrechnung kann so aussehen:

Aufwendungen	Erträge
Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Umsatzerlöse
Materialaufwand - Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren - Aufwendungen für bezogene Leistungen	Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
Personalaufwand - Löhne und Gehälter - soziale Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung	Erträge aus Beteiligungen
Abschreibungen	Erträge aus anderen Wertpapieren
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Sonstige betriebliche Erträge
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
Außerordentliche Aufwendungen	Außerordentliche Erträge
Steuern	
<b>Gewinn oder Verlust</b>	

**Wo geregelt?**  
**§ 4 Absatz 1 EStG**

Der **Gewinn** ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres und dem Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres, vermehrt um die Entnahmen und vermindert um die Einlagen. Betriebsvermögen ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Wert des aktiven Betriebsvermögens und dem Wert der Schulden. Dies entspricht dem Eigenkapital des Unternehmens.

Der Gewinn wird daher nach folgender Formel ermittelt:

	Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres
-	Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres
+	Entnahmen
-	Einlagen
<hr/>	
=	Gewinn

Jeder, der gesetzlich zur Führung von Büchern und Aufzeichnungen verpflichtet ist, hat diese Bücher und Aufzeichnungen, aber auch Inventare, Jahresabschlüsse, Lageberichte, Eröffnungsbilanzen und die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen zehn Jahre aufzubewahren. Diese **Aufbewahrungsfrist** gilt auch für die sog. Buchungsbelege (z. B. Rechnungen, Vertragsurkunden, Kontoauszüge, Aufzeichnungen über Warenbestandsaufnahmen, Lohn- und Gehaltslisten). Die übrigen Unterlagen, insbesondere die geschäftliche Korrespondenz und die sonstigen Unterlagen (z. B. Auftrags- und Bestellunterlagen, Preisverzeichnisse, Lohnberechnungsunterlagen), sind sechs Jahre aufzubewahren.

**Wo geregelt?**  
§§ 140, 147,  
169 ff. AO,  
§ 257 HGB

Davon unabhängig enden die Aufbewahrungsfristen nicht, solange die Unterlagen für Steuern von Bedeutung sind, für die die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist. Dies gilt z. B. bei noch nicht abgeschlossenen Rechtsbehelfsverfahren oder Betriebsprüfungen.

### 2.3.4 Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung

Sind Sie als Freiberufler oder Kleinstgewerbetreibender nicht zur Buchführung verpflichtet, können Sie freiwillig Bücher führen und Ihren Gewinn durch Betriebsvermögensvergleich ermitteln oder die wesentlich einfachere Einnahmenüberschussrechnung anwenden.

**Wo geregelt?**  
§§ 4 Absatz 3,  
11 EStG, § 60  
Absatz 4 EStDV

Die Einnahmenüberschussrechnung ist als Unterlage zur Steuererklärung grundsätzlich nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz elektronisch an die Finanzverwaltung zu übermitteln. Hierfür steht Ihnen ein kostenloses Steuerprogramm der Finanzverwaltung zur Verfügung (vgl. Seite 18).

Grundlage der Einnahmenüberschussrechnung sind die Aufzeichnungen der im Laufe des Jahres betrieblich veranlassten Einnahmen und Ausgaben. Der **Gewinn** ergibt sich als Unterschiedsbetrag zwischen den im Kalenderjahr zugeflossenen Betriebseinnahmen und den abgeflossenen Betriebsausgaben.

Die Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (vgl. Tz. B.2.3.5) sind unter Angabe des Tages der Anschaffung oder Herstellung und der Anschaffungs- oder Herstellungskosten in ein besonderes, laufend zu führendes Verzeichnis (sog. **Bestandsverzeichnis**) aufzunehmen.

Der wesentliche **Unterschied** zwischen der Gewinnermittlung nach **Betriebsvermögensvergleich** und **Einnahmenüberschussrechnung** ist der Zeitpunkt, zu dem sich die einzelnen Geschäftsvorgänge auf den Gewinn auswirken. Beim Betriebsvermögensvergleich erfolgt eine exakte zeitliche Erfassung nach der wirtschaftlichen Zugehörigkeit, bei der Einnahmenüberschussrechnung gilt das Zufluss-Abfluss-Prinzip.

Folgendes Beispiel soll Ihnen den Unterschied verdeutlichen:

**Beispiel**

*Als Heizungsinstallateur bauen Sie Anfang Dezember 2017 bei einem Kunden eine Heizung ein. Der Kunde bezahlt erst im Februar 2018. Bei der Einnahmenüberschussrechnung erhöht die Zahlung die Einnahmen im Jahr 2018. Im Rahmen des Betriebsvermögensvergleichs wird der Geschäftsvorfall bereits im Jahr 2017 als Ertrag gebucht, die spätere Zahlung wird gewinnneutral erfasst.*



### 2.3.5 Betriebsvermögen

Es wird zwischen notwendigem Betriebsvermögen, gewillkürtem Betriebsvermögen und Privatvermögen unterschieden.

Wirtschaftsgüter stellen **notwendiges Betriebsvermögen** dar, wenn sie nach ihrer Funktion im Betrieb nur Betriebsvermögen sein können oder nach ihrer Nutzung überwiegend, d. h. zu mehr als 50 %, für Zwecke des Betriebs eingesetzt werden. Handelt es sich um Betriebsvermögen, sind die Wirtschaftsgüter voll und nicht nur entsprechend ihrer anteiligen betrieblichen Nutzung als Betriebsvermögen zu erfassen.

Bei einer betrieblichen Nutzung von mindestens 10 bis zu 50 % ist die Zuordnung dieser Wirtschaftsgüter zum **gewillkürten Betriebsvermögen** in vollem Umfang möglich. Bei neutralen Wirtschaftsgütern (z. B. Beteiligung an anderen Unternehmen) kommt eine Behandlung als gewillkürtes Betriebsvermögen in Betracht, wenn sie in einem gewissen objektiven Zusammenhang zum Betrieb stehen und ihn zu fördern bestimmt und geeignet sind. Bei diesen Wirtschaftsgütern können Sie wählen, ob sie zum Betriebsvermögen gehören sollen. Ihre Wahl dokumentieren Sie durch Aufnahme des Wirtschaftsguts in die Bilanz oder in Fällen der Einnahmenüberschussrechnung durch die zeitnahe Aufnahme in das laufend zu führende Bestandsverzeichnis. Wird das Wirtschaftsgut zu mehr als 90 % privat genutzt, ist es **Privatvermögen**.

**Besonderheiten** gelten **bei Grundstücken und Gebäuden**: Für steuerliche Zwecke sind diese bei unterschiedlicher Nutzung in mehrere Wirtschaftsgüter (eigenbetrieblich, fremdbetrieblich, zu eigenen Wohnzwecken und zu fremden Wohnzwecken genutzte Gebäudeteile) aufzuteilen. Der Grund und Boden ist entsprechend der Wohn- bzw. Nutzfläche den einzelnen Wirtschaftsgütern zuzuordnen. Grundstücksteile, die ausschließlich und unmittelbar für eigenbetriebliche Zwecke genutzt werden, gehören zum notwendigen Betriebsvermögen, bei ausschließlicher Nutzung für eigene Wohnzwecke

zum Privatvermögen. Liegt notwendiges Betriebsvermögen vor, braucht der Grundstücksteil nur dann nicht als Betriebsvermögen behandelt werden, wenn sein Wert nicht mehr als ein Fünftel des Werts des ganzen Grundstücks und auch nicht mehr als 20.500 € beträgt; diese Grenzen sind jährlich zu prüfen. Fremdbetrieblich oder zu fremden Wohnzwecken genutzte Grundstücksteile können als gewillkürtes Betriebsvermögen behandelt werden, wenn sie in einem gewissen objektiven Zusammenhang zum Betrieb stehen und ihn zu fördern bestimmt und geeignet sind.

Des Weiteren wird das Betriebsvermögen in **Anlage- und Umlaufvermögen** unterteilt. Zum Anlagevermögen gehören alle Wirtschaftsgüter, die dem Betrieb dauerhaft zur Verfügung stehen sollen. Zum Verkauf, zur Verarbeitung oder zum Verbrauch bestimmte Wirtschaftsgüter gehören dagegen zum Umlaufvermögen. Diese Trennung hat u. a. Auswirkungen auf den Zeitpunkt des Betriebsausgabenabzugs.

**Wo geregelt?**  
**§§ 3, 4 EStG**

### 2.3.6 Betriebseinnahmen

Betriebseinnahmen sind alle betrieblich veranlassten Wertzuwänge in Geld oder Geldeswert. Hierzu gehören z. B.:

- Erlöse aus der Veräußerung von Waren und erzeugten Produkten,
- Erlöse aus Werk- und Dienstleistungen,
- Erlöse aus der Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens,
- erhaltene Fördermittel.

Bei der Einnahmenüberschussrechnung gehört auch die vereinnahmte Umsatzsteuer zu den Betriebseinnahmen. Beim Betriebsvermögensvergleich wird die Umsatzsteuer wie ein durchlaufender Posten gewinnneutral behandelt.

**Wo geregelt?**  
**§§ 4, 9, 12 EStG**

### 2.3.7 Betriebsausgaben

Betriebsausgaben sind alle Aufwendungen, die durch den Betrieb veranlasst sind. Abzugsfähig sind auch die vor der

Betriebseröffnung getätigten Ausgaben, die im Zusammenhang mit der Aufnahme der Tätigkeit stehen. Je nach Art der Aufwendungen können die Betriebsausgaben sofort, nach und nach oder erst zu einem späteren Zeitpunkt abgezogen werden. Bestimmte Betriebsausgaben sind nicht oder nur beschränkt abzugsfähig.

Zu den **sofort abzugsfähigen Betriebsausgaben** gehören die laufenden Aufwendungen wie z. B. Lohn-, Gehalts-, Miet- und Zinszahlungen, Zahlungen von Versicherungsbeiträgen, betriebliche Kfz-Steuer und Kosten für den Wareneinkauf.

Werden abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (z. B. Maschinen, Fahrzeuge, Computer, Gebäude) angeschafft oder hergestellt, führen die hierauf entfallenden Anschaffungs- oder Herstellungskosten regelmäßig **nicht zu sofort abzugsfähigen Betriebsausgaben**. Zur steuerlichen Berücksichtigung dieser Aufwendungen siehe Tz. B.2.3.9.

Anschaffungs- oder Herstellungskosten für nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (z. B. Grundstücke) können erst bei Ausscheiden aus dem Betriebsvermögen gewinnmindernd (z. B. Verkauf oder Entnahme ins Privatvermögen) berücksichtigt werden.

Gehören Anteile an Kapitalgesellschaften, Wertpapiere und vergleichbare nicht verbriefte Forderungen und Rechte, Grund und Boden sowie Gebäude zum Umlaufvermögen, sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten ebenfalls erst bei Ausscheiden dieser Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen abzuziehen.

Bestimmte im Einkommensteuergesetz abschließend aufgezählte Betriebsausgaben sind trotz ihrer betrieblichen Veranlassung **nicht oder nur beschränkt abzugsfähig**; sie sind einzeln und getrennt von den sonstigen Betriebsausgaben aufzuzeichnen. Z. B. sind folgende Einschränkungen zu beachten:

- Aufwendungen für **Geschenke** an Personen, die nicht bei Ihnen beschäftigt sind, können nur als Betriebsausgaben berücksichtigt werden, wenn sie 35 € im Wirtschaftsjahr je Empfänger nicht übersteigen.
- Aufwendungen für die **Bewirtung** von Geschäftspartnern können nur zu 70 % als Betriebsausgaben angesetzt werden, wenn die betriebliche Veranlassung nachgewiesen (u. a. Ort, Tag, Teilnehmer, Anlass der Bewirtung, Höhe der Aufwendungen) wird.
- **Mehraufwendungen für die Verpflegung** bei Geschäftsreisen können für jeden Tag nur mit folgenden Pauschalen als Betriebsausgabe erfasst werden:

- Abwesenheit von 24 Stunden	24 €
- Tag der An- und Tag der Abreise bei mehrtägigen Reisen mit (auswärtiger) Übernachtung	12 €
- Abwesenheit von mindestens 8 Stunden ohne Übernachtung	12 €

Dauert die Tätigkeit am selben Ort länger als drei Monate, kann für die darüber hinausgehende Zeit kein Verpflegungsmehraufwand mehr berücksichtigt werden.
- Aufwendungen für ein **häusliches Arbeitszimmer** werden grundsätzlich nicht als Betriebsausgaben berücksichtigt. Bildet das häusliche Arbeitszimmer jedoch den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen Betätigung, dürfen die Aufwendungen in voller Höhe berücksichtigt werden. Steht für die betriebliche Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung, sind die Aufwendungen bis zur Höhe von 1.250 € je Wirtschaftsjahr als Betriebsausgaben abziehbar.
- **Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder** können auch bei betrieblicher Veranlassung nicht als Betriebsausgaben abgezogen werden.
- **Gezahlte Schmier- und Bestechungsgelder** dürfen nicht als Betriebsausgaben berücksichtigt werden, wenn mit diesen Zahlungen gegen das Straf- oder Ordnungswidrigkeitenrecht verstoßen wird.
- Werden aus einem Betrieb Entnahmen (vgl. Tz. B.2.3.8) getätigt, die der Höhe nach den Gewinn und die Einla-

gen übersteigen (sog. Überentnahme), ist ein Teil der angefallenen **betrieblichen Schuldzinsen** nicht abziehbar. Das Abzugsverbot betrifft nicht Schuldzinsen für Darlehen, die zur Finanzierung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens verwendet werden. Andere Schuldzinsen sind bis zur Höhe von 2.050 € im Jahr stets voll abziehbar.

- Aufwendungen für die **Berufsausbildung** oder für ein **Studium** können nur dann als Betriebsausgabe berücksichtigt werden, wenn bereits eine Erstausbildung (Berufsausbildung oder Studium) abgeschlossen wurde.

Die **Gewerbsteuer und die darauf entfallenden Nebenleistungen** sind keine Betriebsausgaben und deshalb nicht abzugsfähig.

### 2.3.8 Privatentnahmen und Privatnutzung von Betriebsvermögen

Wenn Sie in Ihrem Betrieb hergestellte Produkte oder sonstige zum Betriebsvermögen gehörende Wirtschaftsgüter für private Zwecke verbrauchen oder nutzen, dürfen die hierauf entfallenden Aufwendungen den Gewinn nicht mindern. Aus diesem Grund ist der Wert der entnommenen Wirtschaftsgüter/Nutzungen im Zeitpunkt der Entnahme wie eine Betriebseinnahme zu erfassen. Aus Vereinfachungsgründen gibt es für bestimmte Unternehmen Pauschsätze (z. B. Bäckereien, Gaststätten, Obst- und Gemüseläden), die für die Sachentnahmen angesetzt werden dürfen. Diese finden Sie unter [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de) (Stichwort: Pauschbeträge).

**Wo geregelt?**  
**§§ 4 Abs. 5 Nr. 6,**  
**6 Abs. 1 Nr. 4,**  
**9 Abs. 1 Satz 3**  
**Nr. 4 EStG**

Für die **Nutzung** eines zum Betriebsvermögen gehörenden **Kfz für private Zwecke** und für **Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb** sowie **Familienheimfahrten** gelten besondere Regeln: Wird das Kfz zu mehr als 50 % betrieblich genutzt, ist der private Nutzungsanteil grundsätzlich

- pauschal mit 1 % des Kfz-Bruttolistenpreises einschließlich Sonderausstattung pro Kalendermonat (sog. 1 %-Regelung) oder alternativ

- durch Nachweis der tatsächlich auf die privat gefahrenen Kilometer entfallenden Kosten mittels Fahrtenbuch zu ermitteln.

Beträgt die betriebliche Nutzung lediglich zwischen 10 und 50 %, ist eine pauschale Ermittlung des privaten Nutzungsanteils nach der 1 %-Regelung nicht zulässig. Vielmehr müssen die auf die privaten Fahrten tatsächlich entfallenden Kosten angesetzt werden.

Sofern Sie für Ihr Fahrzeug laufend ein Fahrtenbuch zur Ermittlung des Verhältnisses der privaten zu den übrigen Fahrten führen, muss dieses mindestens die folgenden Angaben enthalten:

- Datum und Kilometerstand zu Beginn und am Ende jeder einzelnen betrieblich veranlassten Fahrt, Reiseziel, Reisezweck und aufgesuchte Geschäftspartner,
- Datum und Kilometerstand zu Beginn und am Ende jeder einzelnen privat veranlassten Fahrt.

Benutzen Sie für die Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb ein Kfz, können die hierfür entstandenen Aufwendungen in Höhe der Entfernungspauschale von 0,30 € pro Entfernungskilometer abgezogen werden. Der nicht abziehbare Teil der Aufwendungen für diese Fahrten ist pro Monat grundsätzlich wie folgt zu ermitteln:

$$\begin{array}{l} \text{Kfz-Bruttolistenpreis einschließlich Sonderausstattung} \times \\ 0,03 \% \times \text{Entfernungskilometer} \\ \text{./. Entfernungspauschale von } 0,30 \text{ €} \times \text{Entfernungskilometer} \\ \quad \times \text{Anzahl Arbeitstage im Monat} \\ \hline = \text{nichtabziehbare Betriebsausgaben im Monat} \end{array}$$

Führen Sie ein Fahrtenbuch oder beträgt die betriebliche Nutzung zwischen 10 und 50 %, berechnet sich der nicht-abziehbare Teil der Betriebsausgaben als Differenz der auf diese Fahrten entfallenden tatsächlichen Aufwendungen zur Entfernungspauschale.

### 2.3.9 Abschreibungen

Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten für abnutzbare Wirtschaftsgüter, die länger als ein Jahr nutzbar sind, dürfen grundsätzlich (es gelten Besonderheiten, s. u.) nicht sofort als Betriebsausgabe behandelt werden. Derartige Aufwendungen sind auf die voraussichtliche Nutzungsdauer der Wirtschaftsgüter zu verteilen. Die Verteilung erfolgt, indem jährlich die Absetzung für Abnutzung (sog. AfA) als Betriebsausgabe gewinnmindernd berücksichtigt wird.

Die AfA wird grundsätzlich so bemessen, dass die Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach Ablauf der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des Wirtschaftsguts voll abgeschrieben sind.

Die Finanzverwaltung hat aufgrund anerkannter Erfahrungswerte für die Wirtschaftsgüter verschiedener Wirtschaftszweige sog. AfA-Tabellen erstellt, aus denen die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der Wirtschaftsgüter und die entsprechenden Abschreibungssätze hervorgehen. Diese Tabellen sind im Handel erhältlich oder im Internet unter [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de) (Stichwort: AfA-Tabellen) abrufbar.

Bei der linearen Abschreibung von Wirtschaftsgütern werden die Anschaffungs- oder Herstellungskosten gleichmäßig auf die voraussichtliche Nutzungsdauer verteilt. Bei der Anschaffung im Laufe eines Jahres kann nur der Teil des Jahresbetrags der AfA abgesetzt werden, der auf den Zeitraum zwischen der Anschaffung und dem Ende des Jahres entfällt (aufgerundet auf volle Monate).

*Sie schaffen für Ihren Betrieb am 03.07.2018 eine Maschine (Anschaffungskosten: 15.000 €; Nutzungsdauer: 6 Jahre) an. Der AfA-Satz beträgt 16,67 % (100 %/6 Jahre), der jährliche AfA-Betrag 2.500 € (15.000 €/6 Jahre). Da Sie die Maschine im Juli angeschafft haben, ist im Jahr 2018 ein Betrag von 1.250 € (6/12 von 2.500 €) abziehbar, in den Jahren 2019 bis 2023 jeweils 2.500 € und im Jahr 2024 der Restbetrag von 1.250 €.*

**Wo geregelt?**

**§§ 6 Absatz 1 Nr. 1,  
6 Absatz 2 und 2a,  
7-7k EStG**

**Beispiel**

Für bestimmte Wirtschaftsgüter gelten **Besonderheiten**:

Bei Grundstücken mit **Gebäuden** wird die AfA nur von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten des Gebäudes berechnet. Die Anschaffungskosten des Grund und Bodens können nicht abgeschrieben werden, weil der Grund und Boden keiner Abnutzung unterliegt. Sie werden erst bei Veräußerung oder Entnahme gewinnmindernd berücksichtigt. Gebäude und Gebäudeteile (vgl. Tz. B.2.3.5) sind mit gesetzlich vorgeschriebenen AfA-Sätzen abzuschreiben. Auf die tatsächliche Nutzungsdauer kommt es grundsätzlich nicht an. Gebäude und Gebäudeteile des Betriebsvermögens, die nicht zu Wohnzwecken genutzt werden, sind gleichmäßig über 33 1/3 Jahre, d. h. mit einem jährlichen AfA-Satz von 3 %, abzuschreiben. Wird das Gebäude zu Wohnzwecken genutzt, sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 50 Jahre mit jeweils 2 % abzuschreiben.

Sind **abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens beweglich und einer selbständigen Nutzung fähig** und überschreiten ihre Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht den Betrag von 800 € (bis zum 31. Dezember 2017: 410 €), können diese Aufwendungen sofort abgezogen werden. Für die Frage der Wertgrenze ist stets von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich eines darin enthaltenen Vorsteuerbetrags, also von dem reinen Warenpreis ohne Vorsteuer (Nettowert), auszugehen. Sie können die Aufwendungen aber auch auf die voraussichtliche Nutzungsdauer – ebenso wie für Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten mehr als 800 € (bis zum 31. Dezember 2017: 410 €) betragen – verteilen.

Alternativ können Sie alle im Kalenderjahr angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten mehr als 250 € (bis zum 31. Dezember 2017: 150 €), aber nicht mehr als 1.000 € betragen, einem Sammelposten zuführen. Dieser jahrgangsbezogene Sammelposten ist zum Ende des jeweiligen Wirtschaftsjahres gewinnmindernd



mit jeweils einem Fünftel aufzulösen, d. h. im Ergebnis wird für alle enthaltenen Wirtschaftsgüter eine Nutzungsdauer von fünf Jahren unterstellt. Eine monatsgenaue Berechnung im Jahr der Anschaffung entfällt. Allerdings müssen Sie den Sammelposten auch dann weiterhin gleichmäßig auflösen, wenn Wirtschaftsgüter vor Ablauf der fünf Jahre veräußert oder entnommen werden. Im Fall der Bildung eines Sammelpostens können im selben Kalenderjahr lediglich die Aufwendungen für Wirtschaftsgüter mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 250 € (bis zum 31. Dezember 2017: 150 €) als sofort abzugsfähige Betriebsausgabe berücksichtigt werden; bei Anschaffungs- oder Herstellungskosten von über 1.000 € sind die Aufwendungen über die voraussichtliche Nutzungsdauer zu verteilen.

Kleinere und mittlere Betriebe werden gefördert, indem für die künftige Anschaffung oder Herstellung von abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens ein sog. **Investitionsabzugsbetrag** gewinnmindernd berücksichtigt werden kann. Hierfür müssen folgende Voraussetzungen erfüllt sein:

- Das Betriebsvermögen beim Betriebsvermögensvergleich beträgt nicht mehr als 235.000 € bzw. der Gewinn bei der Einnahmenüberschussrechnung nicht mehr als 100.000 € (vor Abzug des Investitionsabzugsbetrags). Maßgebend sind die Verhältnisse am Ende des laufenden Jahres.
- Der Steuerpflichtige die Summen der in Anspruch genommenen Investitionsabzugsbeträge sowie weitere sich dazu ergebende Informationen (Hinzurechnungsbeträge und rückgängig zu machende Beträge) grundsätzlich nach amtlich vorgeschriebenen Datensätzen elektronisch übermittelt.

Der Investitionsabzugsbetrag beträgt bis zu 40 % der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten; höchstens 200.000 € je Betrieb. Dabei sind die Beträge, die im Wirtschaftsjahr des Abzugs und in den drei vorangegangenen

**Wo geregelt?**  
**§ 7g EStG**

Wirtschaftsjahren abgezogen wurden, zusammenzurechnen. Im Jahr der Investition wird der für das jeweilige Wirtschaftsgut in Anspruch genommene Investitionsabzugsbetrag gewinnerhöhend hinzugerechnet. Kompensierend hierzu besteht die Möglichkeit, die Anschaffungs-/Herstellungskosten bis zu 40 %, höchstens jedoch bis zur Höhe des in Anspruch genommenen Investitionsabzugsbetrags gewinnmindernd zu berücksichtigen. Entsprechend verringert sich die Bemessungsgrundlage für die AfA des jeweiligen Wirtschaftsguts.

Sofern das begünstigte Wirtschaftsgut nicht mindestens im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und dem Folgejahr (fast) ausschließlich im inländischen Betrieb genutzt wird, sind die Minderung der Anschaffungs-/Herstellungskosten, die hierdurch berücksichtigte Gewinnminderung sowie die Hinzurechnung rückgängig zu machen. Eine fast ausschließliche betriebliche Nutzung ist bei mindestens 90% gegeben.

Neben dem Investitionsabzugsbetrag ist eine **Sonder-AfA** möglich. Diese kann im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und den folgenden vier Jahren beliebig verteilt werden, darf jedoch insgesamt 20 % der (geminderten) Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht übersteigen. Voraussetzung ist, dass

- das Betriebsvermögen beim Betriebsvermögensvergleich nicht mehr als 235.000 € bzw. der Gewinn bei der Einnahmenüberschussrechnung nicht mehr als 100.000 € beträgt. Maßgebend sind die Verhältnisse zum Schluss des Wirtschaftsjahres, das der Anschaffung oder Herstellung vorangeht und
- das begünstigte Wirtschaftsgut im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und im Folgejahr (fast) ausschließlich im inländischen Betrieb genutzt wird. Dies setzt eine betriebliche Nutzung von mindestens 90 % voraus.

Im Rahmen der Betriebseröffnung werden Sie ggf. **Wirtschaftsgüter**, die Sie vorher **privat genutzt** haben, **nun betrieblich nutzen** (z. B. Kfz oder Büromöbel). In diesen Fällen

ist der Teilwert (dieser entspricht regelmäßig den Wiederbeschaffungskosten) Bemessungsgrundlage für die AfA. Ist die Anschaffung/Herstellung innerhalb der letzten drei Jahre erfolgt, sind anstatt des Teilwerts die fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten (ursprüngliche Anschaffungs-/Herstellungskosten abzüglich fiktiver auf die Privatnutzung entfallender AfA) maßgebend. Die Höhe der AfA ergibt sich durch die Verteilung auf die Restnutzungsdauer.

### 2.3.10 Kosten der privaten Lebensführung

Kosten der privaten Lebensführung sind nicht durch den Betrieb veranlasst und können daher in keinem Fall – auch nicht teilweise – als Betriebsausgaben abgezogen werden. Hierzu gehören z. B.:

- Aufwendungen für Ihren Haushalt und den Unterhalt Ihrer Familie (z. B. Miete, Einrichtung, Kleidung, Verpflegung, Erziehung der Kinder, kulturelle Bedürfnisse),
- Ihre Einkommensteuer sowie die Umsatzsteuer auf Entnahmen,
- in einem Strafverfahren festgesetzte Geldstrafen.

Zu den Kosten der privaten Lebensführung gehören auch Aufwendungen, die Ihre wirtschaftliche oder gesellschaftliche Stellung mit sich bringt. Besteht bei solchen Aufwendungen ein Zusammenhang mit der betrieblichen Tätigkeit (sog. **gemischte Aufwendungen**), sind sie als Betriebsausgaben abzugsfähig, soweit sie betrieblich veranlasst und nicht von untergeordneter Bedeutung sind. Dies gilt nur, wenn Sie die betriebliche Veranlassung im Einzelnen umfassend darlegen und nachweisen.

Die Aufteilung muss nach einem an objektiven Kriterien orientierten Maßstab möglich sein. Ist eine Aufteilung nur mit unverhältnismäßigem Aufwand möglich, erfolgt sie im Wege der Schätzung. Fehlt es an einer geeigneten Schätzungsgrundlage oder sind die Veranlassungsbeiträge nicht trennbar, gehört der gesamte Betrag zu den nicht abzugsfähigen Ausgaben.

Wo geregelt?  
§ 12 EStG

**Wo geregelt?**  
**§§ 143, 144 AO,**  
**§ 41 EStG, § 22**  
**UStG**

### 2.3.11 Aufzeichnungspflichten

Neben den bereits genannten Aufzeichnungspflichten (vgl. Tz. B.2.1.9, 2.3.3, 2.3.4, 2.3.7) besteht für gewerbliche Unternehmer die Pflicht, den **Warenein- und -ausgang** gesondert aufzuzeichnen. Die Aufzeichnungen müssen den Tag des Warenein- bzw. -ausgangs oder das Datum der Rechnung, Name oder Firma und Anschrift des Lieferers bzw. Abnehmers, handelsübliche Bezeichnung der Ware, Preis der Ware und Hinweis auf den Beleg enthalten.

Des Weiteren sind die **Kasseneinnahmen und -ausgaben** täglich, z. B. in einem Kassenbuch, festzuhalten. Diese Aufzeichnungen haben insbesondere in Betrieben mit Bargeschäften (z. B. Einzelhandel, Gaststätten) eine besondere Bedeutung. Die Kassenaufzeichnungen müssen dabei so beschaffen sein, dass der Sollbestand jederzeit mit dem Istbestand der Geschäftskasse verglichen werden kann (Kassensturzfähigkeit). Außerdem gibt es weitere Aufzeichnungspflichten aufgrund besonderer Regelungen in den Einzelsteuergesetzen.

### 2.3.12 Verträge unter nahen Angehörigen

**Verträge**, die Sie **mit nahen Angehörigen** abschließen (z. B. Arbeits-, Miet-, Darlehens- oder Gesellschaftsverträge), können steuerlich nur anerkannt werden, wenn sie zivilrechtlich wirksam und ernsthaft vereinbart sowie entsprechend den Vereinbarungen tatsächlich durchgeführt werden. Die vertragliche Gestaltung und ihre Durchführung müssen auch unter fremden Dritten üblich sein. Die Nichtbeachtung zivilrechtlicher Formerfordernisse führt nicht alleine und ausnahmslos dazu, das Vertragsverhältnis steuerrechtlich nicht anzuerkennen. Die zivilrechtliche Unwirksamkeit eines Vertrages ist jedoch ein besonderes Indiz gegen den vertraglichen Bindungswillen der beteiligten Personen, das zur Versagung der steuerrechtlichen Anerkennung führen kann. Es wird empfohlen, die Verträge stets schriftlich abzufassen.

**Verträge zwischen Eltern und minderjährigen Kindern** sind

darüber hinaus bürgerlich-rechtlich nur wirksam, wenn ein Ergänzungspfleger durch das Amtsgericht bestellt wurde. Nur bei Arbeits- oder Arbeitsverträgen ist die Bestellung eines Ergänzungspflegers ausnahmsweise nicht erforderlich. Arbeitsverträge mit Kindern unter 15 Jahren verstoßen im Allgemeinen gegen das Jugendarbeitsschutzgesetz mit der Folge, dass sie nichtig sind und deshalb auch steuerlich nicht anerkannt werden können.

Arbeitsverträge über **gelegentliche Hilfeleistungen** durch Angehörige entsprechen regelmäßig nicht dem zwischen Fremden Üblichen und können daher ebenfalls steuerlich nicht anerkannt werden.

## 2.4 Gewerbesteuer

Gewerbetreibende sind mit ihrem Betrieb grundsätzlich gewerbesteuerpflichtig. Die Gewerbesteuer wird von der Gemeinde erhoben, in der Sie mit Ihrem Unternehmen eine Betriebsstätte unterhalten. Allerdings fällt Gewerbesteuer erst an, wenn der Gewerbeertrag im Kalenderjahr 24.500 € übersteigt. Gewinne aus einer freiberuflichen, land- und forstwirtschaftlichen oder vermögensverwaltenden Tätigkeit (bspw. Vermietung und Verpachtung) sind nicht gewerbesteuerpflichtig.

### 2.4.1 Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer

Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer ist der **Gewerbeertrag**. Das ist der nach den Vorschriften des EStG (vgl. Tz. B.2.3.3 und B.2.3.4) oder KStG ermittelte steuerliche Gewinn, korrigiert um bestimmte **Hinzurechnungen und Kürzungen**.

Zur Ermittlung des Gewerbeertrags wird bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften noch ein Freibetrag **i. H. v. 24.500 €** abgezogen. Wird der Betrieb in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft betrieben, wird der Freibetrag nicht gewährt.

Wo geregelt?  
§§ 6-9, 11 GewStG

**Wo geregelt?**  
**§§ 11, 14 GewStG**

### 2.4.2 Gewerbesteuermessbetrag

Aus dem Gewerbeertrag errechnet das Finanzamt den Gewerbesteuermessbetrag und erlässt den Gewerbesteuermessbescheid. Dieser Bescheid enthält noch keine Zahlungsaufforderung. Eine Kopie des Gewerbesteuermessbescheids sendet das Finanzamt an die Gemeinde, in der sich Ihr Unternehmen befindet.

**Wo geregelt?**  
**§ 16, 28 GewStG**

### 2.4.3 Gewerbesteuerfestsetzung

Die zu zahlende Gewerbesteuer ergibt sich durch Multiplikation des Gewerbesteuermessbetrags mit dem Gewerbesteuerhebesatz der zuständigen Gemeinde. Die Gemeinde erlässt den Gewerbesteuerbescheid und ist zuständig für die Abwicklung des Zahlungsverkehrs. Den Gewerbesteuerhebesatz setzt jede Gemeinde selbst fest; er beträgt mindestens 200 %. Den gültigen Hebesatz teilt Ihnen Ihre Gemeinde mit.

Werden Betriebsstätten in mehreren Gemeinden unterhalten, wird der Gewerbesteuermessbetrag vom Finanzamt auf die einzelnen Gemeinden aufgeteilt (Zerlegung).

**Wo geregelt?**  
**§ 35 EStG**

### 2.4.4 Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer

Führen Sie Ihren Betrieb als Einzelunternehmer oder Personengesellschaft, wird die Gewerbesteuer pauschaliert auf Ihre persönliche Einkommensteuer angerechnet, d. h. die von Ihnen gezahlte Gewerbesteuer vermindert Ihre Einkommensteuerlast.

**Wo geregelt?**  
**SolZG**

### 2.5 Solidaritätszuschlag

Auf die festgesetzte Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer wird ein Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5 % erhoben. Bereits im Vorauszahlungsverfahren geleistete oder im Wege des Steuerabzugs (Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer) einbehaltene Solidaritätszuschlagsbeträge werden bei der Einkommensteuer- oder Körperschaftsteueranlagung angerechnet.

## 2.6 Bauabzugsteuer

Geben Sie als Unternehmer Bauleistungen für Ihr Unternehmen im Inland in Auftrag, müssen Sie von der Zahlung, die Sie an den Bauunternehmer leisten, grundsätzlich **15 % Bauabzugsteuer** einbehalten. Der Steuerabzug erfolgt dabei für Rechnung des Bauunternehmers. Das Steuerabzugsverfahren ist unabhängig davon durchzuführen, ob der Bauunternehmer im Inland oder im Ausland ansässig ist.

**Bauleistungen** sind alle Leistungen, die bei der Herstellung, Instandsetzung oder Instandhaltung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken anfallen.

Die Verpflichtung zum Steuerabzug entsteht in dem **Zeitpunkt**, in dem der Zahlungsbetrag bei Ihnen als Leistungsempfänger oder bei einem Dritten, der für Sie zahlt, abfließt. Dies gilt auch in Fällen, in denen Sie in Teilbeträgen (z. B. Vorschüsse, Abschlagszahlungen) leisten oder die Zahlung durch Aufrechnung erlischt. Den einbehaltenen Betrag müssen Sie bis zum 10. Tag nach Ablauf des Monats, in dem Sie gezahlt haben, beim Finanzamt des Bauunternehmers auf amtlich vorgeschriebenen Vordruck anmelden und abführen. Das Finanzamt rechnet den Abzugsbetrag auf die vom Bauunternehmer zu entrichtenden Steuern an. Haben Sie den Steuerabzug nicht ordnungsgemäß durchgeführt, haften Sie als Leistungsempfänger.

Vom Steuerabzug dürfen Sie nur absehen, wenn der Bauunternehmer Ihnen eine gültige, durch das für den Bauunternehmer zuständige Finanzamt ausgestellte **Freistellungsbescheinigung** vorlegt. Eine Freistellungsbescheinigung wird bei Vorliegen aller Voraussetzungen nach amtlich vorgeschriebenen Vordruck für eine bestimmte Zeit, längstens jedoch für 3 Jahre, oder bezogen auf einen bestimmten Auftrag erteilt. Diese Angaben sind aus der Bescheinigung ersichtlich. Übersteigt die voraussichtliche Rechnungssumme des Bauunternehmers in einem Jahr nicht 5.000 €, müssen Sie den Steuerabzug auch ohne Freistellungsbescheinigung nicht vornehmen.

**Wo geregelt?**  
**§§ 48-48d EStG**

Sie sind verpflichtet, die vorgelegte Freistellungsbescheinigung zu überprüfen. Über die **Gültigkeit der Freistellungsbescheinigung** können Sie sich im Internet unter [www.bzst.de](http://www.bzst.de) (Steuern National/Bauabzugsteuer) Gewissheit verschaffen. In Ausnahmefällen erhalten Sie auch Auskunft beim ausstellenden Finanzamt.

Erbringen Sie selbst Bauleistungen, müssen Sie Ihrem Auftraggeber eine Kopie Ihrer Freistellungsbescheinigung bei Auftragserteilung vorlegen, damit er von der Einbehaltung der Bauabzugsteuer absieht. Einen Antrag auf Ausstellung einer Freistellungsbescheinigung können Sie bei Ihrem zuständigen Finanzamt stellen.

### 3 Zahlungsverkehr mit dem Finanzamt

#### Wo geregelt? §§ 224, 240 AO

Zahlungen an das Finanzamt sind durch Lastschriftinzug oder durch Überweisung zu leisten. Das Lastschriftinzugsverfahren erleichtert Ihnen und dem Finanzamt die Abwicklung des Zahlungsverkehrs. Sie ersparen sich die Terminüberwachung von an das Finanzamt zu leistenden Zahlungen und das Ausfüllen zahlreicher Überweisungsaufträge. Darüber hinaus können bei Beteiligung am Lastschriftinzugsverfahren keine Säumniszuschläge auf Grund verspäteter Zahlung anfallen, da die Zahlung bereits zum Fälligkeitstag als entrichtet gilt.

Die Teilnahmeerklärung zum Lastschriftinzugsverfahren ist regelmäßig dem Fragenbogen zur steuerlichen Erfassung (vgl. Tz. B.1.2) beigefügt. Sie können diese aber auch jederzeit bei Ihrem zuständigen Finanzamt anfordern oder unter [www.finanzen.hessen.de](http://www.finanzen.hessen.de) unter der Rubrik „Steuern und Finanzen“ und dem Titel „Steuervordrucke/allgemeine Vordrucke“ (SE-PA-Lastschriftmandat für Veranlagungsteuer) downloaden.



Bei Überweisungen vergessen Sie bitte nicht Ihre Steuernummer, die Steuerart und den Zeitraum, für den die Zahlung geleistet wird, anzugeben. Als Tag der Zahlung gilt bei Überweisungen der Tag, an dem der Betrag dem Finanzamt gutgeschrieben wird.

## 1 Adressen und Kontaktstellen

Sämtliche Adressen wurden mit großer Sorgfalt erarbeitet. Eine Haftung für Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität kann trotz genauer Prüfung dennoch nicht übernommen werden.

### 1.1 Finanzämter des Landes Hessen

Das für Sie zuständige Finanzamt finden Sie im Internet unter [www.finanzen.hessen.de](http://www.finanzen.hessen.de) unter der Rubrik „Über uns“ und dem Titel „Behörden und Dienstleister“ („So finden Sie Ihren Ansprechpartner“).

### 1.2 Oberfinanzdirektion

#### **Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main**

Zum Gottschalkhof 3, 60594 Frankfurt am Main  
Telefon: +49 (0)69 58 303 - 0, Telefax: +49 (0)69 58 30 3-1090  
E-Mail: [poststelle@ofd.hessen.de](mailto:poststelle@ofd.hessen.de)  
Internet: [www.oberfinanzdirektion-frankfurt.de](http://www.oberfinanzdirektion-frankfurt.de)

### 1.3 Ministerien

#### **Bundesministerium der Finanzen**

Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin  
Telefon: +49 (0)3018 682 - 0, Telefax: +49 (0)3018 682 - 32 60  
E-Mail: [poststelle@bmf.bund.de](mailto:poststelle@bmf.bund.de)  
Internet: [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)

#### **Bundeszentralamt für Steuern**

An der Kuppe 1, 53225 Bonn  
Telefon: +49 (0)228 406 - 0, Telefax: +49 (0)228 406 - 2661  
E-Mail: [poststelle@bzst.bund.de](mailto:poststelle@bzst.bund.de)  
Internet: [www.bzst.de](http://www.bzst.de)

#### **Hessisches Ministerium der Finanzen**

Friedrich-Ebert-Allee 8, 65185 Wiesbaden  
Telefon: +49 (0)611 32 - 0, Telefax: +49 (0)611 32 - 2471  
E-Mail: [poststelle@hmdf.hessen.de](mailto:poststelle@hmdf.hessen.de)  
Internet: [www.finanzen.hessen.de](http://www.finanzen.hessen.de)

## **Hessisches Ministerium für Wirtschaft, Verkehr und Landesentwicklung**

Kaiser-Friedrich-Ring 75, 65185 Wiesbaden  
Telefon: +49 (0)611 815 - 0, Telefax: +49 (0)611 815 - 2227  
E-Mail: [poststelle@hmwvl.hessen.de](mailto:poststelle@hmwvl.hessen.de)  
Internet: [www.hmwvl.hessen.de](http://www.hmwvl.hessen.de)

### **1.4 Hessische Industrie- und Handelskammern/ Hessische Handwerkskammern**

Die für Sie zuständige Hessische Industrie- und Handelskammer sowie deren Kontaktdaten finden Sie unter [www.ihk-hessen.de](http://www.ihk-hessen.de), die Hessische Handwerkskammer unter [www.handwerk-hessen.de](http://www.handwerk-hessen.de).

### **1.5 Weitere Kammern**

#### **Steuerberaterkammer Hessen**

Bleichstraße 1, 60313 Frankfurt am Main  
Telefon: +49 (0)69 153002 - 0, Telefax: +49 (0)69 153002 - 60  
E-Mail: [geschaeftsstelle@stbk-hessen.de](mailto:geschaeftsstelle@stbk-hessen.de)  
Internet: [www.stbk-hessen.de](http://www.stbk-hessen.de)

#### **Rechtsanwaltskammer Frankfurt am Main**

Bockenheimer Anlage 36, 60322 Frankfurt am Main  
Telefon: +49 (0)69 170098 - 01, Telefax: +49 (0)69 170098 - 50  
E-Mail: [info@rak-ffm.de](mailto:info@rak-ffm.de)  
Internet: [www.rechtsanwaltskammer-ffm.de](http://www.rechtsanwaltskammer-ffm.de)

#### **Rechtsanwaltskammer Kassel**

Karthäuser Straße 5 a, 34117 Kassel  
Telefon: +49 (0)561 788098 - 0, Telefax: +49 (0)561 788098 - 11  
E-Mail: [rak@rechtsanwaltskammer-kassel.de](mailto:rak@rechtsanwaltskammer-kassel.de)  
Internet: [www.rechtsanwaltskammer-kassel.de](http://www.rechtsanwaltskammer-kassel.de)

## 1.6 Weitere Adressen

### **Steuerberaterverband Hessen e.V.**

Mainzer Landstr. 211, 60326 Frankfurt am Main  
Telefon: +49 (0)69 9757450, Telefax: +49 (0)69 97574525  
E-Mail: mail@steuerberaterverband-hessen.de  
Internet: www.steuerberaterverband-hessen.de

### **Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See in Cottbus**

- Hauptverwaltung -  
Pieperstr. 14 - 28, 44789 Bochum  
Telefon: +49 (0)234 304 - 0, Telefax: +49 (0)234 304 - 66050  
E-Mail: zentrale@kbs.de  
Internet: www.kbs.de

### **Bundesknappschaft Minijob-Zentrale**

Postfach, 45115 Essen  
Service-Center Cottbus: +49 (0)355 2902 - 70799  
Telefon: +49 (0)243 304 - 70799, Telefax: +49 (0)201 384 - 97 97 97  
E-Mail: minijob@minijob-zentrale.de  
Internet: www.minijob-zentrale.de

### **Kreditanstalt für Wiederaufbau**

#### **KfW Bankengruppe**

Palmengartenstraße 5-9, 60325 Frankfurt am Main  
Telefon: +49 (0)69 7431 - 0, Telefax: +49 (0)69 7431 - 2944  
E-Mail: info@kfw.de  
Internet: www.kfw.de

#### **- KfW Beratungszentrum Frankfurt am Main -**

Bockenheimer Landstraße 104, 60325 Frankfurt am Main  
Telefon: +49 (0)69 7431 - 3030, Telefax: +49 (0)69 7431 - 1706  
Internet: www.kfw.de

**Zentrale der Bundesagentur für Arbeit**

Regensburger Straße 104, 90478 Nürnberg  
Telefon: +49 (0)911 179 - 0, Telefax: +49 (0)911 179 - 2123  
E-Mail: [Zentrale@arbeitsagentur.de](mailto:Zentrale@arbeitsagentur.de)  
Internet: [www.arbeitsagentur.de](http://www.arbeitsagentur.de)

**Zentralverband des Deutschen Handwerks**

Leitstelle für freiberufliche Beratung und  
Schulungsveranstaltungen  
Mohrenstraße 20-21, 10117 Berlin  
Telefon: +49 (0)30 20619 - 0, Telefax: +49 (0)30 20619 - 460  
E-Mail: [info@zdh.de](mailto:info@zdh.de)  
Internet: [www.zdh.de](http://www.zdh.de)

**Einheitlicher Ansprechpartner Hessen**

Servicestelle für Selbständige, Unternehmer und Freiberufler  
Telefon: +49 (0)641 303 - 3366, Telefax: +49 (0)641 303 - 3333  
E-Mail: [info@eah.hessen.de](mailto:info@eah.hessen.de)  
Internet: [www.eah.hessen.de](http://www.eah.hessen.de)

**Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (Hauptsitz)**

Strahlenbergerstr. 11, 63067 Offenbach am Main  
Telefon: +49 (0)69 9132 - 03, Telefax: +49 (0)69 9132 - 4636  
Internet: [www.wibank.de](http://www.wibank.de)

**Beratungszentrum Wiesbaden**

Telefon: +49 (0)611 774-7333  
E-Mail: [foerderberatunghessen@wibank.de](mailto:foerderberatunghessen@wibank.de)

## 2 Abkürzungen

Abs.	Absatz
AfA	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AO	Abgabenordnung
BZSt	Bundeszentralamt für Steuern
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
ELStAM	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale
ELSTER	Elektronische Steuererklärung
EStDV	Einkommensteuerdurchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
eTIN	elektronische Transfer-Identifikationsnummer
EU	Europäische Union
EÜR	Einnahmenüberschussrechnung
evtl.	eventuell
ff.	fortfolgende
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GewStDV	Gewerbesteuerdurchführungsverordnung
GewStG	Gewerbesteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
grds.	grundsätzlich
HGB	Handelsgesetzbuch
IHK	Industrie- und Handelskammer
i. H. v.	in Höhe von
IdNr.	Identifikationsnummer
InvZulG	Investitionszulagengesetz
KG	Kommanditgesellschaft
KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau
Kfz	Kraftfahrzeug
KStG	Körperschaftsteuergesetz
mglw.	möglicherweise

Nr.	Nummer
OHG	Offene Handelsgesellschaft
sog.	sogenannte
s. u.	siehe unten
SolZG	Solidaritätszuschlagsgesetz
StDÜV	Steuerdaten-Übermittlungsverordnung
TEHG	Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStDV	Umsatzsteuerdurchführungsverordnung
USt-IdNr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
UStR	Umsatzsteuerrichtlinien
vGA	verdeckte Gewinnausschüttung
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel

# Impressum

## **Herausgeber**

Hessisches Ministerium der Finanzen  
Friedrich-Ebert-Allee 8  
65185 Wiesbaden

Referat für Presse- und Öffentlichkeitsarbeit  
Ralph-Nicolas Pietzonka (Pressesprecher)  
Telefon: (0611) 32 - 2457  
Telefax: (0611) 32 - 2433  
E-Mail: [presse@hmdf.hessen.de](mailto:presse@hmdf.hessen.de)

## **Redaktion**

Lydia Unterweger, Maxi-Sophie Kolk  
und Susanne-Sophia Harms,  
Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main

Christoph Maier,  
Hessisches Ministerium der Finanzen

## **Layout und Gestaltung**

Michael Ehrnsperger,  
Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main

## **Bildnachweise**

Creativa Images/fotolia (Titelfoto),  
Harald Lapp/pixelio.de (Seite 7),  
S. Hofschlaeger/pixelio.de (Seiten 10/11)

*7. überarbeitete Auflage, Stand: Mai 2018*









HESSEN



## Hessisches Ministerium der Finanzen

Friedrich-Ebert-Allee 8  
65185 Wiesbaden

Telefon: (0611) 32 - 0  
Telefax: (0611) 32 - 2471  
E-Mail: [poststelle@hmdf.hessen.de](mailto:poststelle@hmdf.hessen.de)  
Internet: [www.finanzen.hessen.de](http://www.finanzen.hessen.de)