

Informationsbrief

Dezember 2018

Inhalt

- 1 Inventur am Ende des Wirtschaftsjahres
- 2 Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen – Kein Arbeitslohn bei Absage von Arbeitnehmern
- 3 Gesetzliche Krankenkassen: Wahltarife mit Selbstbehalt
- 4 Festsetzung von Steuerzinsen nicht verfassungsgemäß
- 5 Mindestlohn ab 1. Januar 2019: 9,19 Euro
- 6 Verbilligte Überlassung einer Wohnung
- 7 Vorsorgeaufwendungen für unterhaltsberechtigtes Kind
- 8 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben
- 9 Überspannung eines privaten Grundstücks mit einer Hochspannungsleitung

¹ Lohnsteuer-Anmeldungen bzw. Umsatzsteuer-Voranmeldungen müssen bis zum Fälligkeitstag abgegeben werden, da sonst Verspätungszuschläge entstehen können.

² Für den abgelaufenen Monat.

³ Für den abgelaufenen Monat; bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat.

⁴ In der Regel findet die Inventur „am“ 31. Dezember statt. Für Unternehmen, die ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr haben, gelten die Ausführungen sinngemäß für den jeweiligen Bilanzstichtag.

1

Inventur am Ende des Wirtschaftsjahres

Die Verpflichtung zur Inventur⁴ ergibt sich aus den §§ 240 und 241a Handelsgesetzbuch sowie aus den §§ 140 und 141 Abgabenordnung. Nach diesen Vorschriften sind Jahresabschlüsse aufgrund jährlicher Bestandsaufnahmen zu erstellen. Eine Inventur ist danach nur erforderlich, wenn bilanziert wird. Die ordnungsgemäße Inventur ist eine Voraussetzung für die Ordnungsmäßig-

Allgemeine Steuerzahlungstermine im Dezember

Fälligkeit ¹	Ende der Schonfrist
Mo. 10. 12. Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag ²	13. 12.
Einkommensteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag	13. 12.
Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag	13. 12.
Umsatzsteuer ³	13. 12.

Die 3-tägige Schonfrist gilt nur bei Überweisungen; maßgebend ist die Gutschrift auf dem Konto der Finanzbehörde. Dagegen muss bei Scheckzahlung der Scheck spätestens 3 Tage vor dem Fälligkeitstermin eingereicht werden.

keit der Buchführung. Bei nicht ordnungsmäßiger Buchführung kann das Finanzamt den Gewinn teilweise oder vollständig schätzen.

Das Inventar muss die Überprüfung der Mengen und der angesetzten Werte ermöglichen. Es ist daher notwendig, dass über jeden Posten im Inventar folgende Angaben enthalten sind:

- die Menge (Maß, Zahl, Gewicht)
- die verständliche Bezeichnung der Vermögensgegenstände (Art, Größe, Artikel-Nummer)
- der Wert der Maßeinheit

Zur Unterstützung der Inventurarbeiten sind Hinweise in der beigefügten **Anlage** zusammengefasst.

2

Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen – Kein Arbeitslohn bei Absage von Arbeitnehmern

Die Aufwendungen des Arbeitgebers anlässlich von Betriebsveranstaltungen sind grundsätzlich bei den Arbeitnehmern als Sachzuwendungen lohnsteuerpflichtig; bei bis zu zwei Betriebsveranstaltungen jährlich bleiben allerdings Zuwendungen bis zur Höhe von jeweils 110 Euro steuerfrei (vgl. § 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG). Dabei rechnet die Finanzverwaltung⁵ die entstandenen Aufwendungen den teilnehmenden Arbeitnehmern (und ggf. deren teilnehmenden Angehörigen) zu und verteilt den Aufwand entsprechend.

Können einzelne Arbeitnehmer kurzfristig an einer Betriebsveranstaltung (z. B. wegen Krankheit) nicht teilnehmen, wird so der auf die nicht teilnehmenden Arbeitnehmer entfallende Aufwand den Anwesenden zugerechnet.

Dieser Auffassung hat jetzt ein Finanzgericht⁶ widersprochen. Danach stellt der auf die nicht anwesenden Arbeitnehmer entfallende Aufwand insgesamt keinen steuerpflichtigen Arbeitslohn dar.

Beispiel:

Zu einer Weihnachtsfeier werden 50 Arbeitnehmer eingeladen. Kurzfristig haben 10 Arbeitnehmer abgesagt. Die Aufwendungen für Essen, Raummiete, Musik usw. belaufen sich auf 4.000 €. Die Kosten für das Buffet konnten wegen der Absagen nicht mehr gemindert werden. Die teilnehmenden Arbeitnehmer verursachten Getränkekosten in Höhe von 1.200 €.

Nach Auffassung der Finanzverwaltung wären die Fixkosten auf die anwesenden Personen zu verteilen (4.000 € : 40 = 100 €); zuzüglich der Getränkekosten (1.200 € : 40 = 30 €) ergeben sich so 130 € je Teilnehmer; nach Abzug des Freibetrags wären (130 € - 110 € =) 20 € je Teilnehmer lohnsteuerpflichtig.⁷

Nach Auffassung des Finanzgerichts würden nur (4.000 € : 50 =) 80 € Fixkosten und 30 € Getränkekosten auf jeden teilnehmenden Arbeitnehmer entfallen. Da der Freibetrag von 110 € in diesem Fall nicht überschritten ist, würde keine Lohnsteuer anfallen.

Es kann daher empfehlenswert sein zu dokumentieren, wenn Kosten für eine Betriebsfeier auf letztlich nicht teilnehmende Arbeitnehmer entfallen.

Da die FG-Entscheidung noch nicht bestandskräftig ist, muss ggf. die Revision beim Bundesfinanzhof⁸ abgewartet werden.

3

Gesetzliche Krankenkassen: Wahltarife mit Selbstbehalt

Die gesetzlichen Krankenkassen haben die Möglichkeit, ihren Versicherten auch Wahltarife mit Selbstbehalt anzubieten.

Beispiel:

Der Versicherte übernimmt das Risiko, pro Jahr bis zu 500 € seiner Behandlungskosten als Selbstbehalt zu tragen. Dafür erhält er von seiner Krankenkasse im Folgejahr eine Prämie von 350 €.

Bleibt der Versicherte das Jahr über gesund, erhält er 350 € Prämie. Fallen Behandlungskosten an, werden diese mit der Prämie verrechnet und nur ein verbleibender Rest wird ausgezahlt. Sind die Behandlungskosten höher als die mögliche Prämie von 350 €, hat der Versicherte den übersteigenden Teil (hier höchstens 150 €) der Krankenkasse zu erstatten.

Nach Auffassung des Bundesfinanzhofs⁹ stellen derartige Prämien **Beitragsrückerstattungen** dar, die die Krankenkassenbeiträge mindern und so den Sonderausgabenabzug kürzen.

Diese Prämien sind damit anders zu behandeln als Bonusleistungen, die gesetzliche Krankenkassen ihren Mitgliedern zur Förderung gesundheitsbewussten Verhaltens gewähren.¹⁰

4

Festsetzung von Steuerzinsen nicht verfassungsgemäß

Erstattungen bzw. Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Festsetzung von Einkommen-, Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuern werden regelmäßig nach Ablauf einer 15-monatigen Karenzzeit mit 0,5 % für jeden vollen Monat (= 6 % jährlich) verzinst (vgl. § 233a i.V.m. § 238 AO). Nach Auffassung des Bundesfinanzhofs¹¹ ist diese Regelung aufgrund des nicht mehr marktüblichen Zinssatzes zumindest ab 2015 verfassungswidrig.

Jetzt hat das Finanzgericht Münster¹² im Fall von – ebenfalls der Verzinsungsregelung unterliegenden – Aussetzungszinsen entschieden, dass der Zinssatz bereits ab 2014 zu hoch ist.

Das Gericht nahm aber auch zur Frage der Angemessenheit der Zinsen Stellung: Danach sei für das Jahr 2014 ein Zinssatz von **3 % jährlich** nicht zu beanstanden. Auch in einer Niedrig-

5 BMF-Schreiben vom 14. Oktober 2015 – IV C 5 – S 2332/15/10001 (BStBl 2015 I S. 832), Tz. 4.

6 FG Köln vom 27. Juni 2018 3 K 870/17 (EFG 2018 S. 1647).

7 Auf die Möglichkeit der Pauschalversteuerung durch den Arbeitgeber in Höhe von 25 % (§ 40 Abs. 2 Nr. 2 EStG) wird hingewiesen.

8 Az.: VI R 31/18.

9 Urteil vom 6. Juni 2018 X R 41/17 (BStBl 2018 II S. 648).

10 Vgl. insoweit Informationsbriefe Dezember 2016 Nr. 6 und Mai 2017 Nr. 3.

11 Beschluss vom 25. April 2018 IX B 21/18 (BStBl 2018 II S. 415); siehe dazu auch Informationsbrief Juli 2018 Nr. 1.

12 Beschluss vom 31. August 2018 9 V 2360/18 E.

zinsphase sei jedoch ein vollständiger Verzicht auf die Erhebung von Aussetzungszinsen nicht geboten.

Gegen dieses Urteil ist Beschwerde¹³ beim Bundesfinanzhof eingelegt worden.

5

Mindestlohn ab 1. Januar 2019: 9,19 Euro

Die Mindestlohn-Kommission (paritätisch besetzt aus Vertretern von Arbeitgeberverbänden und Gewerkschaften) hat beschlossen, den gesetzlichen Mindestlohn von 8,84 Euro um 4 % auf **9,19 Euro** je Zeitstunde anzuheben. Durch eine entsprechende Rechtsverordnung wird diese Anhebung rechtsverbindlich.

Bei geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen (sog. **Minijobs**) ist ab 2019 zu beachten, dass infolge der Anhebung des Mindestlohns die Arbeitszeit ggf. entsprechend zu reduzieren ist, damit die Grenze von 450 Euro nicht überschritten wird.

6

Verbilligte Überlassung einer Wohnung

Bei Vermietung einer Wohnung an Angehörige wie z. B. Kinder, Eltern oder Geschwister ist darauf zu achten, dass der Mietvertrag dem zwischen Fremden Üblichen entspricht und der Vertrag auch tatsächlich so vollzogen wird (z. B. durch regelmäßige Mietzahlungen und Nebenkostenabrechnungen).

Ist dies nicht der Fall, wird das Mietverhältnis insgesamt nicht anerkannt, insbesondere mit der Folge, dass mit der Vermietung zusammenhängende Werbungskosten überhaupt nicht geltend gemacht werden können.

Eine weitere Besonderheit ist zu beachten, wenn eine verbilligte Vermietung vorliegt: Beträgt die vereinbarte Miete weniger als 66 % der **ortsüblichen Marktmiete**, geht das Finanzamt von einer teilentgeltlichen Vermietung aus und kürzt (anteilig) die Werbungskosten.

Die ortsübliche Marktmiete umfasst die ortsübliche Kaltmiete zuzüglich der nach der Betriebskostenverordnung **umlagefähigen Kosten** (sog. Warmmiete).¹⁴

Ist dagegen eine Miete **mindestens** in Höhe von **66 %** der ortsüblichen Miete vereinbart, bleibt der Werbungskostenabzug in **voller Höhe** erhalten (§ 21 Abs. 2 EStG).

Beispiel:

V vermietet seiner Tochter eine Eigentumswohnung für eine monatliche Miete von

- a) 350 €,
- b) 250 €.

Die ortsübliche Miete beträgt 500 €.

Im **Fall a)** liegt die gezahlte Miete mit 70 % über der Grenze von 66 % der Vergleichsmiete; ein Werbungskostenabzug kommt ungekürzt in **voller Höhe** in Betracht.

Im **Fall b)** liegt eine **teilentgeltliche** Vermietung vor, d. h., die Werbungskosten sind lediglich im Verhältnis der gezahlten Miete zur Vergleichsmiete, also zu

$$\frac{250 \text{ €}}{500 \text{ €}} = 50 \% \text{ berücksichtigungsfähig.}$$

Diese Regelung gilt bei Vermietung einer Wohnung an **Fremde** entsprechend.¹⁵ Der Grund für die verbilligte Überlassung spielt keine Rolle. Die Finanzverwaltung nimmt eine (anteilige) Kürzung der Werbungskosten auch dann vor, wenn es aus rechtlichen oder tatsächlichen Gründen nicht möglich ist, die vereinbarte Miete zu erhöhen, um die oben genannte Grenze einzuhalten.

Es ist zu empfehlen, betroffene Mietverhältnisse regelmäßig zu **überprüfen** und ggf. die Miete **anzupassen**.

7

Vorsorgeaufwendungen für unterhaltsberechtigtes Kind

Neben eigenen Vorsorgeaufwendungen, wie Beiträgen zur Kranken- und Pflegeversicherung, können Eltern auch entsprechende Beiträge, die ihrem unterhaltsberechtigten Kind entstanden sind, als Sonderausgaben geltend machen, z. B. wenn sich die Aufwendungen beim Kind aufgrund niedriger Einkünfte nicht auswirken. Eine „doppelte“ Berücksichtigung ist aber ausgeschlossen.¹⁶

Der Bundesfinanzhof¹⁷ hat jetzt entschieden, dass eine Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen bei den Eltern nur dann möglich ist, wenn diese die Beiträge direkt oder im Wege des **Barunterhalts** getragen haben.

Im Streitfall befand sich das Kind in einer Berufsausbildung. Im Rahmen seines Ausbildungsverhältnisses behielt der Arbeitgeber von der Ausbildungsvergütung Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge ein. Die Eltern erfüllten ihre Unterhaltspflicht durch sog. Naturalunterhalt, z. B. indem ihr Kind bei ihnen kostenfrei wohnte.

¹³ Az.: VIII B 128/18.

¹⁴ Siehe R 21.3 EStR und BFH-Urteil vom 10. Mai 2016 IX R 44/15 (BStBl 2016 II S. 835). Zum Ansatz eines **Möblierrungszuschlags** siehe BFH-Urteil vom 6. Februar 2018 IX R 14/17 (BStBl 2018 II S. 522) sowie Informationsbrief September 2018 Nr. 2.

¹⁵ Siehe H 21.3 „Überlassung an fremde Dritte“ EStH.

¹⁶ Vgl. § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 und 2 EStG sowie R 10.4 EStR.

¹⁷ Urteil vom 13. März 2018 X R 25/15.

Das Gericht erkannte den Sonderausgabenabzug bei den Eltern nicht an. Die Tragung bzw. Erstattung der Vorsorgeaufwendungen des Kindes sei nur in Form von Barunterhalt möglich. Das bedeutet, dass die Beiträge tatsächlich an das Kind **bezahlt** werden müssen; Naturalunterhalt, z. B. durch kostenloses Wohnen, reicht danach nicht aus.

Zur Sicherstellung der steuerlichen Berücksichtigung bei den Eltern sollte in vergleichbaren Fällen ein Barunterhalt zumindest in der Höhe geleistet werden, dass das Kind daraus die Vorsorgeaufwendungen aufbringen kann.

8

Umsatzsteuer-Vorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben

Einnahmen und Ausgaben werden bei Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) sowie bei Überschusseinkunftsarten (z. B. Vermietung und Verpachtung) grundsätzlich in dem Kalenderjahr berücksichtigt, in dem sie **zu-** bzw. **abgeflossen** sind (vgl. § 11 EStG).

Eine Besonderheit gilt für regelmäßig wiederkehrende Ausgaben (z. B. Darlehenszinsen oder Versicherungsbeiträge), die um den Jahreswechsel herum abfließen: Werden diese innerhalb von **10 Tagen** vor oder nach Beendigung des Kalenderjahres gezahlt, sind die Ausgaben dem Kalenderjahr zuzurechnen, zu dem sie **wirtschaftlich** gehören, vorausgesetzt, die Zahlungen werden auch innerhalb dieses Zeitraums **fällig**.¹⁸

Da auch Umsatzsteuer-Vorauszahlungen bei Nichtbilanzierenden zu den regelmäßig wiederkehrenden Ausgaben gehören, ist die Frage aufgetreten, ob die 10-Tage-Regelung auch dann gilt, wenn sich die Fälligkeit der Umsatzsteuerzahlung infolge eines Wochenendes auf den nächsten Werktag verschiebt.

18 Siehe H 11 „Allgemeines“/
„Kurze Zeit“ EStH.

19 Urteil vom 27. Juni 2018
X R 44/16.

20 Urteil vom 2. Juli 2018
IX R 31/16.

21 Dagegen unterliegen entsprechende Entgelte für **zeitlich begrenzte Nutzungsrechte** als Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung der Einkommensteuer (vgl. hierzu BFH-Urteil vom 19. April 1994 IX R 19/90, BStBl 1994 II S. 640).

Beispiel:

Die Umsatzsteuer-Vorauszahlung für Dezember 01 wird fristgemäß am 8. Januar 02 geleistet. Die Fälligkeit der Steuerzahlung wäre eigentlich am 10. Januar 02. Da dies ein Sonntag ist, verschiebt sich die Fälligkeit auf den nächsten Werktag (11. Januar 02), der aber damit außerhalb des 10-Tage-Zeitraums liegt.

wegen der Wochenendregelung. Die Verlängerung der Zahlungsfrist sei im Zusammenhang mit der „Abflussfiktion“ in § 11 Abs. 2 EStG nicht anwendbar; entscheidend ist aber hier die Zahlung bis zum 10. Januar.

Im Beispielsfall könnte daher die Umsatzsteuer-Vorauszahlung entsprechend der wirtschaftlichen Zugehörigkeit im Kalenderjahr 01 als Ausgabe berücksichtigt werden.

9

Überspannung eines privaten Grundstücks mit einer Hochspannungsleitung

Im Rahmen des Stromnetzausbaus ist es erforderlich, auch private Grundstücke mit Hochspannungsleitungen zu überspannen. In den meisten Fällen treffen hierfür Netzbetreiber und Grundstückseigentümer eine Vereinbarung über ein dauerhaftes – zeitlich unbegrenztes – Nutzungsrecht des Betreibers, wodurch der Grundstückseigentümer eine Teilenteignung vermeiden kann. In der Regel wird die Einigung durch Eintragung einer beschränkten persönlichen Dienstbarkeit ins Grundbuch gegen Zahlung einer **Einmalentschädigung** umgesetzt.

Fraglich war bisher, ob diese Einmalentschädigung beim privaten Grundstückseigentümer zu steuerbaren Einkünften führt.

Der Bundesfinanzhof²⁰ sieht nach einer aktuellen Entscheidung in einer solchen Entschädigung keine steuerbaren Einkünfte.

Durch die Belastung des Grundstücks mit einer Dienstbarkeit kann das Entgelt zwar grundsätzlich als Einnahme aus Vermietung und Verpachtung anzusehen sein; dies gilt jedoch nicht, wenn die Nutzung **zeitlich unbegrenzt** ist.²¹ Der Eigentümer ist in diesem Fall endgültig in seinen Eigentumsbefugnissen beschränkt.

Das Gericht sieht in der Entschädigung auch keine steuerbaren sonstigen Einkünfte i. S. von § 22 Nr. 3 EStG, da der Eigentümer ein Recht ähnlich wie bei einer Veräußerung endgültig aufgibt. Die Einnahmen sind demnach der nicht steuerbaren privaten Vermögenssphäre zuzuordnen.

Der Bundesfinanzhof¹⁹ hat jetzt – entgegen der bisherigen Verwaltungspraxis – entschieden, dass bei der Ermittlung der Fälligkeit allein auf die **gesetzliche Frist** abzustellen ist, nicht hingegen auf eine mögliche Verlängerung der Frist

1 Erstellung des Inventars

Voraussetzung für die Aufstellung der Bilanz ist die Aufzeichnung der einzelnen Vermögensgegenstände (Inventar). Insbesondere die Erfassung des **Vorratsvermögens** (Bilanzpositionen: Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige und fertige Erzeugnisse, Waren) erfordert grundsätzlich eine **körperliche Bestandsaufnahme** (Inventur).

Das Vorratsvermögen kann auch mit Hilfe anerkannter mathematisch-statistischer Methoden aufgrund von **Stichproben** ermittelt werden, wenn das Ergebnis dem einer körperlichen Bestandsaufnahme gleichkommt (§ 241 Abs. 1 HGB). Als weitere Inventurerleichterungen kommen die Gruppenbewertung (siehe Tz. 6.1) und der Festwert (siehe Tz. 6.2) in Betracht.

2 Zeitpunkt der Inventur

2.1 Zeitnahe Inventur: Eine ordnungsgemäße Bestandsaufnahme ist regelmäßig am **Bilanzstichtag** oder innerhalb von **10 Tagen** vor oder nach dem Bilanzstichtag durchzuführen. Bestandsveränderungen zwischen dem Tag der Bestandsaufnahme und dem Bilanzstichtag sind dabei zu berücksichtigen.

2.2 Zeitverschobene Inventur: Die körperliche Bestandsaufnahme kann an einem Tag innerhalb der letzten **drei Monate vor** oder der ersten **zwei Monate nach** dem Bilanzstichtag durchgeführt werden, wenn durch ein Fortschreibungs- oder Rückrechnungsverfahren die ordnungsmäßige Bewertung zum Bilanzstichtag sichergestellt ist. Die Fortschreibung kann nach der folgenden Methode vorgenommen werden, wenn die Zusammensetzung des Warenbestands am Bilanzstichtag nicht wesentlich von der Zusammensetzung am Inventurstichtag abweicht:

Körperliche Inventur 30. November ¹	220.000 €
+ Wareneingang 1. bis 31. Dezember	70.000 €
∕ Wareneinsatz ² 1. bis 31. Dezember	90.000 €
Inventur-/Bilanzwert 31. Dezember	200.000 €

Es ist auch zulässig, Teile des Warenbestands am Bilanzstichtag und andere Teile im Wege der Fortschreibung bzw. Rückrechnung zu erfassen. Bei Vermögensgegenständen mit hohem Wert, hohem Schwund oder Gegenständen, die starken Preisschwankungen unterliegen, ist eine zeitverschobene Inventur regelmäßig **nicht** anwendbar. Vgl. dazu auch R 5.3 Abs. 2 und 3 EStR.

2.3 Permanente Inventur: Eine Bestandsaufnahme kann auch aufgrund einer permanenten Inventur erfolgen; hierbei kann der Bestand für den Bilanzstichtag nach Art und Menge anhand von Lagerbüchern (z. B. EDV-unterstützte Lagerverwaltung) festgestellt werden. Dabei ist allerdings mindestens **einmal** im Wirtschaftsjahr der Buchbestand durch körperliche

Bestandsaufnahme zu überprüfen. Wegen der weiteren Voraussetzungen vgl. H 5.3 „Permanente Inventur“ EStH. Eine permanente Inventur wird regelmäßig nicht anerkannt bei Vermögensgegenständen von hohem Wert, mit hohem Schwund oder bei hohen Mengendifferenzen (R 5.3 Abs. 3 EStR).

3 Umfang der Inventur

Das **Inventar** (Bestandsverzeichnis) muss den Nachweis ermöglichen, dass die Vermögensgegenstände **vollständig** aufgenommen worden sind. In diesem Zusammenhang ist auf Folgendes hinzuweisen:

3.1 Hilfs- und Betriebsstoffe, Verpackung usw.:

Auch Hilfs- und Betriebsstoffe sind aufzunehmen. Hilfsstoff ist z. B. der Leim bei der Möbelherstellung. Betriebsstoffe sind z. B. Heizmaterial sowie Benzin und Öl für Kraftfahrzeuge. Im Allgemeinen genügt es, wenn sie mit einem angemessenen **geschätzten** Wert erfasst werden (vgl. dazu auch Tz. 6).

Eine genaue Bestandsaufnahme ist aber auch für Hilfs- und Betriebsstoffe und Verpackungsmaterial erforderlich, wenn es sich entweder um erhebliche Werte handelt oder wenn die Bestände an den Bilanzstichtagen wesentlich schwanken.

3.2 Unfertige und fertige Erzeugnisse:

Aus den Inventur-Unterlagen muss erkennbar sein, wie die Bewertung der unfertigen und fertigen Erzeugnisse erfolgte, d. h., die Ermittlung der Herstellungskosten ist leicht nachprüfbar und nachweisbar – ggf. durch Hinweise auf Arbeitszettel oder Kalkulationsunterlagen – zu belegen. Bei den unfertigen Erzeugnissen sollte der Fertigungsgrad angegeben werden. Vgl. auch R 6.3 EStR.

3.3 „Schwimmende Waren“:

Unterwegs befindliche Waren sind ebenfalls bestandsmäßig zu erfassen, wenn sie wirtschaftlich zum Vermögen gehören (z. B. durch Erhalt des Konnossements oder des Auslieferungsscheins).³

Lagern eigene Waren in fremden Räumen (z. B. bei Spediteuren), ist eine Bestandsaufnahme vom Lagerhalter anzufordern.

3.4 Kommissionswaren:

Kommissionswaren sind keine eigenen Waren und daher nicht als Eigenbestand aufzunehmen. Andererseits sind eigene Waren, die den Kunden als Kommissionswaren überlassen worden sind, als Eigenbestand zu erfassen (ggf. sind Bestandsnachweise von Kunden anzufordern).

3.5 Minderwertige Waren:

Minderwertige und wertlose Waren sind ebenfalls bestandsmäßig aufzunehmen. Die Bewertung kann dann ggf. mit 0 Euro erfolgen.

¹ Alle Wertangaben ohne Umsatzsteuer, die grundsätzlich nicht zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten gehört (vgl. § 9b EStG).

² Der Wareneinsatz kann nach R 5.3 Abs. 2 Satz 9 EStR aus dem Umsatz abzüglich des durchschnittlichen Rohgewinns ermittelt werden.

³ BFH-Urteil vom 3. August 1988 I R 157/84 (BStBl 1989 II S. 21).

4 Bewegliches Anlagevermögen

4.1 In das **Bestandsverzeichnis** müssen grundsätzlich sämtliche beweglichen Gegenstände des Anlagevermögens aufgenommen werden, auch wenn sie bereits beschrieben sind. Zu den Ausnahmen siehe Tz. 4.2 und 6.2.

Auf die körperliche Bestandsaufnahme kann verzichtet werden, wenn ein besonderes **Anlagenverzeichnis** (Anlagekartei) geführt wird. Darin ist jeder Zu- und Abgang laufend einzutragen (vgl. R 5.4 Abs. 4 EStR).

4.2 Sofort abzugsfähige **geringwertige Wirtschaftsgüter** müssen in einem besonderen, laufend zu führenden Verzeichnis bzw. auf einem besonderen Konto erfasst werden, wenn die Anschaffungs-/Herstellungskosten mehr als 250 Euro⁴ und nicht mehr als 800 Euro⁴ betragen.⁵

Für Wirtschaftsgüter zwischen 250 Euro⁴ und 1.000 Euro,⁴ die in den **Sammelposten** aufgenommen werden, bestehen – abgesehen von der Erfassung des Zugangs – keine besonderen Aufzeichnungspflichten; sie müssen auch nicht in ein Inventar aufgenommen werden.⁶

4.3 Leasinggegenstände sind im Anlagenverzeichnis zu erfassen, wenn sie dem Leasingnehmer zuzurechnen sind (z. B., wenn die Grundmietzeit weniger als 40 % oder mehr als 90 % der Nutzungsdauer beträgt oder bei Leasingverträgen mit Kaufoption).

5 Forderungen und Verbindlichkeiten

Zur Inventur gehört auch die Aufnahme sämtlicher Forderungen und Verbindlichkeiten, also die Erstellung von **Saldenlisten** für Schuldner und Gläubiger. Auch Besitz- und Schuldwechsel sind einzeln zu erfassen. Die Saldenlisten sind anhand der Kontokorrentkonten getrennt nach Forderungen und Verbindlichkeiten aufzustellen.

6 Bewertungsverfahren

6.1 Einzelbewertung – Gruppenbewertung: Grundsätzlich sind bei der Inventur die Vermögensgegenstände **einzel**n zu erfassen und entsprechend zu bewerten (§ 240 Abs. 1 HGB).

Soweit es den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht, können jedoch **gleichartige** Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens sowie andere gleichartige oder annähernd gleichartige bewegliche Vermögensgegenstände jeweils zu einer Gruppe zusammengefasst werden (**Gruppenbewertung** nach § 240 Abs. 4 HGB, siehe auch R 6.8 Abs. 4 EStR).

Als vereinfachte Bewertungsverfahren kommen die **Durchschnittsbewertung** oder ein **Verbrauchsfolgeverfahren**, wie z. B. bei Brennstoff-Vorräten (sog. Lifo-Verfahren; R 6.9 EStR) in Betracht.

6.2 Festwerte: Vermögensgegenstände des **Sachanlagevermögens** sowie **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** (ausgenommen die unter Tz. 4.2 genannten Wirt-

schaftsgüter) können, wenn sie regelmäßig ersetzt werden und ihr Gesamtwert für das Unternehmen von nachrangiger Bedeutung⁷ ist, mit einer gleichbleibenden Menge und einem gleichbleibenden Wert angesetzt werden, sofern ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt (**Festbewertung** nach § 240 Abs. 3 HGB). Diese Art der Bewertung kommt z. B. bei Werkzeugen, Flaschen, Fässern, Verpackungsmaterial in Betracht.

Die durch Festwerte erfassten Gegenstände sind regelmäßig nur an **jedem dritten** Bilanzstichtag aufzunehmen; für Gegenstände des **beweglichen** Anlagevermögens ist spätestens an jedem fünften Bilanzstichtag eine körperliche Bestandsaufnahme vorzunehmen. Wird dabei ein um mehr als 10 % höherer Wert ermittelt, ist dieser neue Wert maßgebend (vgl. R 5.4 Abs. 3 EStR).

7 Durchführung der Inventur

Bei der körperlichen Inventur werden die vorhandenen Vermögensgegenstände physisch aufgenommen. Für die jeweiligen Aufnahmeorte (z. B. Lager, Verkaufsräume, Werkstatt) sind Inventurteams mit jeweils einem Zähler und einem Schreiber zu bilden.

Für die Bestandsaufnahme gilt insbesondere:

- Die Aufnahme der Bestände erfolgt in örtlicher Reihenfolge ihrer Lagerung.
- Aufgenommene Bestände sind zu kennzeichnen.
- Während der Bestandsaufnahme dürfen keine Materialbewegungen vorgenommen werden.
- Die aufgenommenen Gegenstände müssen eindeutig bezeichnet werden (ggf. durch Materialnummer oder Kurzbezeichnung). Mengen und Mengeneinheit sind anzugeben.

Inventurlisten und Unterlagen sind durchzunummern und vom Zähler und Schreiber zu unterzeichnen. Korrekturen während oder nach der Inventur müssen abgezeichnet werden. Aufzeichnungen können auch auf Datenträgern geführt werden. Inventurunterlagen sind 10 Jahre aufzubewahren.

8 Kontrollmöglichkeit

Die Bewertung muss einwandfrei nachprüfbar sein. Das erfordert eine genaue Bezeichnung der Ware (Qualität, Größe, Maße usw.). Falls erforderlich, sind Hinweise auf Einkaufsrechnungen, Lieferanten oder Kalkulationsunterlagen anzubringen, soweit dies aus der Artikelbezeichnung bzw. Artikelnummer nicht ohne Weiteres ersichtlich ist. Wird eine Wertminderung (z. B. Teilwertabschreibung) geltend gemacht, ist der Grund und die Höhe nachzuweisen.

9 Abschlussprüfer

Bei prüfungspflichtigen Unternehmen empfiehlt sich vor der Inventur rechtzeitige Rücksprache mit dem Abschlussprüfer, weil auch die Inventur Gegenstand der Abschlussprüfung ist.

⁴ Beträge gelten für ab 2018 hergestellte oder angeschaffte Wirtschaftsgüter und ohne Umsatzsteuer, unabhängig davon, ob ein Vorsteuerabzug möglich ist.

⁵ Siehe § 6 Abs. 2 Satz 4 EStG.

⁶ Siehe auch BMF-Schreiben vom 30. September 2010 – IV C 6 – S 2180/09/10001 (BStBl 2010 I S. 755), Rz. 9 ff.

⁷ Vgl. dazu BMF-Schreiben vom 8. März 1993 – IV B 2 – S 2174 a – 1/93 (BStBl 1993 I S. 276).

Stichwortverzeichnis für Informationsbriefe 2018

	Monat	Nr.		Monat	Nr.
A					
Abfindung			Baukindergeld		
— ermäßigte Besteuerung bei Auflösungsvertrag	Nov	4	— im „Erstjahr“ bis 31. Dezember 2018 beantragen	Nov	2
Abgabenordnung			Beitragsbemessungsgrenzen		
— Festsetzung von Steuerzinsen nicht verfassungsgemäß	Dez	4	— neue Werte für 2018	Jan	6
Abschreibungen			Beitragsrückerstattungen		
— bei einer im (Mit-)Eigentum des Ehepartners stehenden Wohnung	Juni	1	— Wahltarife mit Selbstbehalt	Dez	3
Angehörige			Belegvorhaltepflcht		
— Erbschaftsteuer-Freibetrag bei Pflege von –	Febr	3	— Aufbewahrung von Belegen zur Einkommensteuer-Erklärung	April	4
Angehörigendarlehen			Berufsausbildung		
— Abzinsung	Jan	4	— Kindergeld bis zum Ende der –	März	8
Arbeitgeber			Betriebliche Altersversorgung		
— Erstattungen für Fort- und Weiterbildung des Arbeitnehmers	März	7	— neue Förderung ab 2018	Febr	1
— Gestellung von Strom für E-Bike des Arbeitnehmers	Febr	6	Betriebsausgaben		
Arbeitnehmer			— Schuldzinsen bei Überentnahmen	Sept	6
— Erstattungen des Arbeitgebers für Fort- und Weiterbildung	März	7	Betriebsveranstaltungen		
— Gestellung von Strom für E-Bike durch Arbeitgeber	Febr	6	— kein Arbeitslohn bei Absage von Arbeitnehmern	Dez	2
— Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen kein Arbeitslohn bei Absage	Dez	2	Betriebsvermögen		
Arbeitslohn			— Wertpapiere als schädliches Verwaltungsvermögen (ErbSt)	Juli	6
— Gehaltsverzicht bei vorzeitigem Ruhestand	Aug	1	Buchhaltungsunterlagen		
— kein – bei Absage von Arbeitnehmern bei Betriebsveranstaltungen	Dez	2	— Vernichtung von –	Febr	8
— Übernahme von Verwarnungsgeldern bei Paketdienst	Juli	5	D		
Arbeitszimmer (häusliches)			Darlehen		
— „Spekulationssteuer“ auch auf –?	Aug	2	— Abzinsung bei Angehörigen	Jan	4
Aufbewahrungspflichten			Darlehensforderung		
— Buchhaltungsunterlagen	Febr	8	— Ausfall von privater – als Verlust aus Kapitalvermögen	Febr	4
— bei privaten Kapitalerträgen	Mai	2	Dauerfristverlängerung		
Aufwendungen			— Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 2018	Febr	5
— Berücksichtigung bei Übungsleiter	Juni	2	E		
Außergewöhnliche Belastungen			E-Bikes		
— anteilige Kürzung bei „gelegentlichen“ Unterhaltszahlungen	Okt	8	— Überlassung durch Arbeitgeber oder Gestellung von Strom	Febr	6
— Heimunterbringung von Ehepartnern	März	6	Ehepartner		
— heterologe künstliche Befruchtung einer Frau in gleichgeschlechtlicher Partnerschaft	März	2	— PKW-Überlassung an geringfügig beschäftigten –	Aug	7
— Nachweis beim Abzug von Krankheitskosten	Juli	2	Einheitsbewertung		
Aussetzung der Vollziehung			— Neubewertung von Grundvermögen	Mai	6
— Verzinsung von Steuernachzahlungen	Aug	4	Einkommensteuer		
B					
Barlohn			— privater Verkauf von Eintrittskarten steuerpflichtig?	Okt	7
— Zusatzkrankenversicherung durch Arbeitgeber Sachlohn oder –?	Nov	8	Einkommensteuer-Erklärung		
			— Aufbewahrung von Belegen	April	4
			— Pflicht zur Abgabe nach Rentenerhöhung?	Juni	4
			— private Kapitalerträge in 2017	April	7
			— unrichtige – durch Erblasser	April	6
			Einnahmenüberschussrechnung		
			— regelmäßig wiederkehrende Ausgaben	Dez	8
			Eintrittskarten		
			— privater Verkauf steuerpflichtig?	Okt	7

	Monat	Nr.		Monat	Nr.
Elektronische Daten			Grundstück		
– Berichtigung von Steuerbescheiden bei Übernahme	Mai	1	– Überspannung mit Hochspannungsleitung	Dez	9
Entgeltumwandlung			Günstigerprüfung		
– betriebliche Altersversorgung ab 2018	Febr	1	– einer GmbH bei Antrag auf Teileinkünfteverfahren	März	1
Entlassungsentschädigung			Gutschein-Richtlinie		
– ermäßigte Besteuerung einer Abfindung bei Auflösungsvertrag	Nov	4	– umsatzsteuerliche Behandlung	Sept	4
Entschädigung			H		
– Überspannung eines privaten Grundstücks	Dez	9	Haushaltersparnis		
Erbbaurecht			– Heimunterbringung von Ehepartnern	März	6
– Veräußerung von unentgeltlich bestelltem –	Juni	5	Haushaltsnahe Dienst-/Handwerkerleistungen		
Erblasser			– Ausführen eines Hundes	März	5
– unrichtige Einkommensteuer-Erklärung durch –	April	6	– Erschließungsbeiträge	April	1
Erbschaft-/Schenkungssteuer			– keine Steuerermäßigung bei Baukostenzuschuss für öffentliche Sammelnetze	Aug	6
– Aufwendungen für Reparaturen nach dem Tod des Erblassers	Jan	2	– Steuerermäßigung/Überblick	Mai	4
– Befreiung für Familienheim	Juni	3	Herstellungskosten		
– Freibetrag bei Pflege von Angehörigen	Febr	3	– Schönheitsreparaturen und selbständige Gebäudeteile als anschaffungsnahe –	März	4
– Steueroptimierung durch Vorbehaltsnießbrauch	April	2	– Wiederherstellung eines zeitgemäßen Zustands keine anschaffungsnahe –	Okt	3
– Wertpapiere als schädliches Verwaltungsvermögen	Juli	6	Homeoffice		
Ermäßigte Besteuerung			– Werbungskostenabzug bei Vermietung an Arbeitgeber	Okt	4
– Entlassungsentschädigung	Nov	4	I		
Erschließungsbeiträge			Instandhaltungsrücklage		
– Handwerkerleistungen	April	1	– bei Grunderwerbsteuer	Juli	7
F			Inventar		
Familientlastungsgesetz			– einer Immobilie bei Grunderwerbsteuer	Juli	7
– steuerliche Entlastung ab 2019	Aug	5	Inventar		
Familienheim			– Hinweise 2018	Dez	An
– Erbschaftsteuerbefreiung/Auflassungsvormerkung kein Eigentum	Juni	3	J		
Fitnessstudio			Jahresmeldungen (Sozialversicherung)		
– verbilligte Nutzung durch Arbeitnehmer	Juli	4	– Frist	Febr	2
Fort- und Weiterbildung			K		
– Erstattungen des Arbeitgebers	März	7	Kapitaleinkünfte		
G			– Ausfall von privater Darlehensforderung als Verlust	Febr	4
Gebrauchwarenhändler			– private – in Einkommensteuer-Erklärung 2017	April	7
– Kleinunternehmerregelung	Aug	9	Kapitalerträge		
Geldwerter Vorteil			– Aufbewahrungspflicht bei privaten –	Mai	2
– verbilligte Nutzung von Fitnessstudios durch Arbeitnehmer	Juli	4	Kapitalgesellschaften		
Geschenkgutscheine			– Gewinnausschüttungen bei Günstigerprüfung	März	1
– Umsatzsteuer	Jan	5	– Sanierungsklausel	Sept	3
Gewinnausschüttungen			– Tätigkeit für Tochtergesellschaft	Sept	1
– einer GmbH bei Günstigerprüfung	März	1	– verdeckte Gewinnausschüttung keine schenkungsteuerpflichtige Zuwendung	Mai	3
Grunderwerbsteuer			Kinder		
– aktuelle Steuersätze	Juli	7	– Förderung durch Baukindergeld	Nov	2
Grundsteuer					
– Erlass bei wesentlicher Ertragsminderung	März	3			
– Vorschriften zur Wertermittlung für Bemessung verfassungswidrig	Mai	6			

An = Anlage

	Monat	Nr.
Kinderfreibeträge		
– Übertragung des BEA-Freibetrags	Juni	6
Kindergeld		
– Ende der Berufsausbildung	März	8
– Erhöhung ab 2019 geplant	Aug	5
Kleinunternehmerregelung		
– bei Gebrauchtgüterhändlern	Aug	9
Krankenkassen		
– Beitragsrückerstattungen	Dez	3
Krankenversicherung		
– geplante Änderungen zu Beiträgen	Aug	8
Krankheitskosten		
– heterologe künstliche Befruchtung einer Frau in gleichgeschlechtlicher Partnerschaft	März	2
– Nachweis beim Abzug als außergewöhnliche Belastungen	Juli	2
– selbst getragene – keine Sonderausgaben	Juni	8
Künstliche Befruchtung		
– Kosten für – bei Frau in gleichgeschlechtlicher Partnerschaft	März	2
Kurzfristig Beschäftigte		
– unbefristete Weitergeltung höherer Zeitgrenzen	Nov	7

L

Lebensversicherungen		
– Renten aus „alten“ – steuerfrei?	Juli	3
Lohnsteuerbescheinigungen		
– für 2017	Febr	7
Lohnsteuer-Ermäßigung		
– berücksichtigungsfähige Aufwendungen	Nov	6
– Faktorverfahren bei Ehepartnern	Nov	6
– Freibetrag	Nov	6

M

Mietwohnungsneubau		
– Förderung	Nov	3
Mindestlohn		
– ab 1. Januar 2019	Dez	5
Minijobs		
– Mindestlohn ab 1. Januar 2019	Dez	5
Möbliierungszuschlag		
– bei ortsüblicher Miete	Sept	2

N

Nachzahlungszinsen		
– Festsetzung ab 2015 nicht verfassungsgemäß	Juli	1
– verfassungsgemäß	April	3
Nießbrauch		
– bei vorweggenommener Erbfolge	April	2
Nutzungsentnahme		
– Begrenzung bei privater PKW-Nutzung und 1%-Regelung	Okt	6

P

Pauschalsteuer		
– Fußballkarten für Arbeitnehmer und Geschäftsfreunde	April	5
Pflegefreibetrag		
– bei Erbschaftsteuer	Febr	3
Pflegeversicherung		
– geplante Änderungen zu Beiträgen	Aug	8
PKW		
– Begrenzung der Nutzungsentnahme bei 1%-Regelung	Okt	6
– Überlassung an geringfügig beschäftigten Ehepartner	Aug	7
Private Veräußerungsgeschäfte		
– „Spekulationssteuer“ auch auf häusliches Arbeitszimmer?	Aug	2
– unentgeltlich bestelltes Erbbaurecht	Juni	5

R

Rechnungen		
– Angabe des Leistungszeitpunkts	Aug	3
– Postanschrift für Vorsteuerabzug ausreichend	Jan	3
Rentenbesteuerung		
– Renten aus „alten“ Lebensversicherungen steuerfrei?	Juli	3
Rentner		
– Pflicht zur Abgabe einer Einkommensteuer-Erklärung nach Rentenerhöhung?	Juni	4
Reparaturen		
– Aufwendungen keine Nachlassverbindlichkeiten des Erblassers	Jan	2
Ruhestand		
– Gehaltsverzicht bei vorzeitigem –	Aug	1

S

Sachbezüge		
– Einbeziehung der Versandkosten in 44 Euro-Freigrenze	Nov	5
– verbilligte Nutzung von Fitnessstudios durch Arbeitnehmer	Juli	4
Sachbezugswerte 2018		
– Lohnsteuer/Sozialversicherung	Jan	1
Sachlohn		
– Zusatzkrankenversicherung durch Arbeitgeber Barlohn oder –?	Nov	8
Sachzuwendungen		
– Fußballkarten für Arbeitnehmer und Geschäftsfreunde	April	5
Sanierungsklausel		
– wieder Anwendung von –	Sept	3
Säumniszuschläge		
– Erlass für „pünktliche“ Steuerzahler	Mai	5
Schönheitsreparaturen		
– anschaffungsnahe Herstellungskosten	März	4
Schuldzinsen		
– Abzugsverbot bei Überentnahmen	Sept	6

	Monat	Nr.		Monat	Nr.
Sonderausgaben			– Postanschrift in Rechnung für Vorsteuerabzug ausreichend	Jan	3
– selbst getragene Krankheitskosten keine –	Juni	8	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen		
– Überblick für 2018	Nov	An	– regelmäßig wiederkehrende Ausgaben	Dez	8
– Vorsorgeaufwendungen für unterhaltsberechtigtes Kind	Dez	7	Unterhaltsaufwendungen		
– Wahltarife mit Selbstbehalt	Dez	3	– anteilige Kürzung bei „gelegentlichen“ Zahlungen	Okt	8
Sozialversicherung					
– Beitragsbemessungsgrenzen 2018	Jan	6	V		
– Erhöhung der Zeitgrenzen für kurzfristig Beschäftigte läuft aus	Okt	5	Verdeckte Gewinnausschüttung		
– Frist für Jahresmeldungen	Febr	2	– keine schenkungsteuerpflichtige Zuwendung der Kapitalgesellschaft	Mai	3
– geplante Änderungen zu Beiträgen zur – Sachbezugswerte für 2018	Aug	8	Verlustabzugsbeschränkung		
– unbefristete Weitergeltung höherer Zeitgrenzen für kurzfristig Beschäftigte	Jan	1	– bei Übernahme von Kapitalgesellschaften	Sept	3
	Nov	7	Vermietung und Verpachtung		
Spekulationsgeschäfte			– anschaffungsnahe Herstellungskosten	Okt	3
– häusliches Arbeitszimmer?	Aug	2	– Förderung des Mietwohnungsneubaus	Nov	3
– privater Verkauf von Eintrittskarten steuerpflichtig?	Okt	7	– Möblierungszuschlag bei ortsüblicher Miete	Sept	2
Steuerbescheid			– verbilligte Vermietung einer Wohnung	Dez	6
– Berichtigung bei Übernahme elektronischer Daten	Mai	1	– Werbungskostenabzug bei Vermietung eines Homeoffice an Arbeitgeber	Okt	4
Steuerermäßigung			Versandkosten		
– Ausführen eines Hundes als haushaltsnahe Dienstleistung	März	5	– Einbeziehung in 44 Euro-Freigrenze bei Sachbezügen	Nov	5
– Erschließungsbeiträge als Handwerkerleistungen	April	1	Verwarnungsgelder		
– für haushaltsnahe Dienst- und Handwerkerleistungen/Überblick	Mai	4	– Übernahme bei Paketdienst kein Arbeitslohn	Juli	5
– keine – bei Baukostenzuschuss für öffentliche Sammelnetze	Aug	6	Vollverzinsung		
Steuernachzahlungen			– Zinshöhe nicht verfassungsgemäß	Juli	1
– Aussetzung der Vollziehung bei Verzinsung	Aug	4	Vorsorgeaufwendungen		
– Verzinsung verfassungsgemäß	April	3	– für unterhaltsberechtigtes Kind	Dez	7
Steuerzinsen			Vorsteuerabzug		
– Festsetzung nicht verfassungsgemäß	Dez	4	– Angabe des Leistungszeitpunkts in einer Rechnung	Aug	3
T			– Erleichterungen	Okt	2
Teileinkünfteverfahren			– Postanschrift in Rechnung ausreichend	Jan	3
– Antrag bei Günstigerprüfung	März	1	Vorsteuervergütungsverfahren		
– Tätigkeit für Tochtergesellschaft	Sept	1	– Erstattung von Vorsteuerbeträgen aus EU-Mitgliedstaaten	Sept	5
Termine und Hinweise			– Erstattung von Vorsteuerbeträgen aus Nicht-EU-Staaten	Juni	7
– zum Jahresende	Okt	An	Vorweggenommene Erbfolge		
U			– Steueroptimierung durch Vorbehaltsnießbrauch	April	2
Übungsleiter			W		
– Berücksichtigung von Aufwendungen	Juni	2	Werbungskosten		
Umsatzsteuer			– bei einer im (Mit-)Eigentum des Ehepartners stehenden Wohnung	Juni	1
– Angabe des Leistungszeitpunkts in einer Rechnung	Aug	3	– bei Vermietung eines Homeoffice an Arbeitgeber	Okt	4
– Dauerfristverlängerung bei Vorauszahlungen 2018	Febr	5	Wertpapiere		
– Erleichterungen beim Vorsteuerabzug	Okt	2	– schädliches Verwaltungsvermögen (ErbSt)	Juli	6
– Erstattung von Vorsteuerbeträgen aus Drittländern	Juni	7	Z		
– Geschenkgutscheine	Jan	5	Zusatzkrankenversicherung		
– Gutschein-Richtlinie	Sept	4	– durch Arbeitgeber als Bar- oder Sachlohn?	Nov	8
– Kleinunternehmerregelung bei Gebrauchtgüterhändlern	Aug	9			

An = Anlage