



Gleich
geht's
los

Start 10:00 Uhr

November 2021

Monatsticker

ETL



Fuchs & Partner

Steuerberatungsgesellschaft mbH

ADVISITAX

Steuerberatungsgesellschaft mbH
Niederlassungen Schwerin
Wismarsche Straße 184, 19053 Schwerin

ADHOGA

Steuerberatungsgesellschaft

Tel.: (0385) 593710
593410

Mail: fuchs-schwerin@etl.de
www.die-steuerberater-schwerin.de
adhoga.de

(0385) 5937140

advisitax-schwerin@etl.de
www.steuerberater-advisitax-schwerin.de

(0385)

adhoga-schwerin@etl.de
www.etl-



Monika Brüning

2

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Agenda

1. Aktuelles zu den Wirtschaftshilfen in der Corona-Pandemie
2. Steuerliches Optionsmodell für Personengesellschaften (KöMoG)
3. Erleichterungen bei der Abschreibung digitaler Wirtschaftsgüter
4. Anforderungen an ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch
5. Aktuelles kurz & knapp aus dem Steuerrecht

3

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Wirtschaftshilfen in der Corona-Pandemie

Aktuelles



ETL

Aktuelles von den Wirtschaftshilfen in der Corona-Pandemie

- Wechsel Überbrückungshilfe III ↔ Neustarthilfe
- Update Überbrückungshilfe III plus
- Verlängerung der Frist zur Schlussrechnung
- Verlängerung der Überbrückungshilfen bis Jahresende
- Neustarthilfe plus Antragsstellung durch prüfende Dritte möglich



5

01.11.2021

Monatsticker

ETL

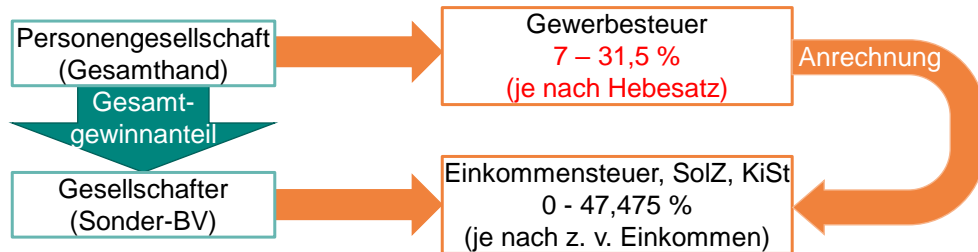
ETL

Steuerliches Optionsmodell für Personengesellschaften

KöMoG



Status Quo: Das Transparenzprinzip



- Steuerbelastung je nach Einkommensteuersatz und Anrechnungsmöglichkeit der Gewerbesteuer von 0 bis 50 Prozent.
- Nicht entnommene Gewinne werden voll versteuert (Thesaurierungsbesteuerung möglich, aber kompliziert)
- Vergütungen der Gesellschafter für Tätigkeit, Überlassung von Wirtschaftsgütern oder Kapital dürfen den Gewinn der Mitunternehmerschaft NICHT mindern!

7

01.11.2021

Monatsticker

ETL

KöMoG: Option zur Körperschaftbesteuerung

- **Voraussetzungen:**
 - Gesellschaftsrechtlich: Beschluss mit Einstimmigkeit (ggf. ¾-Mehrheit?)
 - Antragstellung einen Monat vor Beginn des neuen VZ (für 2022 somit spätestens bis Ende November 2021)
 - Personenhandels-gesellschaft oder Partnerschaftsgesellschaft
 - GbR's durch freiwillige Eintragung ins Handelsregister zur offenen Handelsgesellschaft „umwandeln“
 - Freiberufler-GbR's müssen in Partnerschaftsgesellschaften umgewandelt werden
 - Einzelunternehmen müssten zuvor in GmbH & Co. KG eingebracht werden
 - Option für atypisch stille Gesellschaften wohl ebenfalls nicht möglich

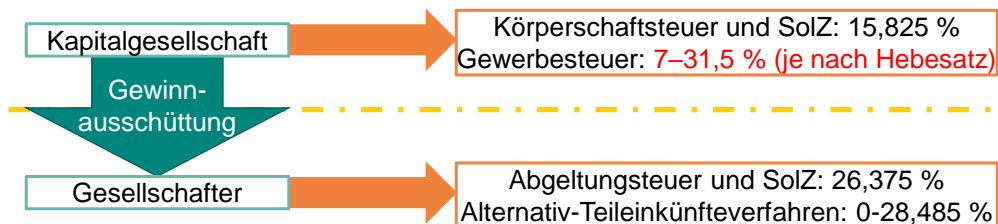
8

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Steuerliche Folge: Das Trennungsprinzip



- Steuerbelastung bei Thesaurierung ca. 30 Prozent und Steuerbelastung bei Ausschüttung bis zu 50 Prozent
- Vergütungen der Gesellschafter für Tätigkeit, Überlassung von Wirtschaftsgütern oder Kapital MINDERN den Gewinn der Personengesellschaft (§§ 19-21 EStG anwendbar)!
- steuerliches Einlagekonto, verdeckte Gewinnausschüttungen/Einlagen und Betriebsaufspaltungen zu beachten!

9

01.11.2021

Monatsticker

ETL

ETL

Erleichterungen bei der Abschreibung digitaler Wirtschaftsgüter



Abschreibung digitaler Wirtschaftsgüter

- Computerhardware
 - Computer, Desktop-Computer, Notebook-Computer, Desktop-Thin-Clients, Workstations, Dockingstations, externe Speicher- und Datenverarbeitungsgeräte (Small-Scale-Server), externe Netzteile sowie Peripheriegeräte
- Betriebs- und Anwendersoftware
- Wahlrecht: voller Aufwand oder Verteilung auf drei Jahre
- für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2020 enden
- auch für in den Vorjahren angeschaffte Wirtschaftsgüter

11

03.11.2021

Monatsticker

ETL

ETL

Anforderungen an ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch



Allgemeine Anforderungen an ein Fahrtenbuch

- Zeitnahe Erfassung, mindestens tägliche Aufzeichnung (FG Thüringen, 09.03.2004)
 - Erfassung nur am Wochenende -> nicht zeitnah (FG Nürnberg, 25.07.2007)
- Wechsel von Fahrtenbuchmethode zu 1 %-Methode ist unterjährig nur bei Fahrzeugwechsel zulässig
- Mindestinhalt der Eintragungen
 - Datum der Fahrt
 - Km-Stand zu Beginn und zum Ende der Fahrt
 - Reiseziel (vollständige Anschrift)
 - Reisezweck oder Name des Geschäftspartners
 - Bei Umwegfahrten eine Beschreibung des Umwegs

13

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Allgemeine Anforderungen an ein Fahrtenbuch

- „geschäftlich“ als Reisezweck grds. nicht ausreichend
- Bei Privatfahrten reicht Angabe der Km-Stände und „privat“
- Ausgangspunkt angeben, sofern nicht durch vorherige Fahrt ersichtlich
- 10-jährige Aufbewahrungspflicht

14

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Fahrtenbuch auf Papier und elektronische Fahrtenbücher

Fahrtenbuch auf Papier

- Muss „als Buch“ geführt werden, keine losen Notizzettel
- Muss lesbar sein
- Abkürzungen sind erlaubt, wenn selbsterklärend oder Abkürzungsverzeichnis
- Änderungen nur, wenn ursprünglicher Inhalt lesbar bleibt -> einmaliges Durchstreichen
- Tipp-Ex oder mehrmaliges Durchstreichen -> schwerer Mangel

15

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Fahrtenbuch auf Papier und elektronische Fahrtenbücher

Elektronisches Fahrtenbuch

- Nachträgliche Änderungen müssen ausgeschlossen oder lückenlos dokumentiert werden
- Datum der Fahrt muss „zeitnah“ dokumentiert werden
- Fahrtenbuch mit Webportal -> max. 7 Tage zur Datenvervollständigung, sonst Privatfahrt
- GoBD konform, Betriebsprüfer benötigt elektronische Auswertung (.pdf reicht nicht)
- Anerkannte elektronische Fahrtenbücher z.B. von VimCar, TomTom, TravelControl

16

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Besonderheiten bestimmter Berufsgruppen

- Taxifahrer
 - Pflichtfahrgebiet -> Km-Stand am Anfang und Ende aller Fahrten in Summe
 - Außerhalb des Pflichtfahrgebiets -> jede einzelne Fahrt mit vollständigen Angaben
- Fahrlehrer
 - „Lehrfahrten“ als Zweck ausreichend
- Handelsvertreter u.a.
 - Angabe der Kunden und Orte ausreichend
 - Kundennummer im Fahrtenbuch und Führen eines Kundenverzeichnisses sinnvoll
- Berufsheimnisträger (Ärzte, RA)
 - Angaben zu Zweck, Ziel und Geschäftspartner (Patient, Mandant) erforderlich
 - Jedoch genügt Angabe Patienten- oder Mandantenummer
 - Bei Zweifel am Fahrtenbuch kann Prüfer die Verzeichnisse verlangen

17

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Kleine Mängel am Fahrtenbuch

- Fahrtstrecke laut Routenplaner und angegebene Strecke
 - Abweichung unter 5 % -> kein Mangel
 - Abweichung 24 % -> Umwegfahrt, die gesondert aufzuzeichnen ist
 - Abweichungen in 1,5 % aller Eintragungen -> kleiner Mangel
- 2-malige Abweichung der km-Stände laut Fahrtenbuch und Werkstattrechnungen -> kleiner Mangel
- Eine nicht erfasste Fahrt kann geringfügig sein

18

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Kleine Mängel am Fahrtenbuch

- **Aktuell:** FG Niedersachsen vom 16.06.2021 kleine Mängel:
 - Abkürzungen für Kunden und Orte
 - Fehlende Ortsangabe bei Hotelübernachtung
 - Abweichungen zum Routenplaner durch Umwegfahrten oder Tankstopps
- Dennoch: möglichst präzise und zeitnahe Aufzeichnungen, um dem Prüfer keine Angriffsfläche zu geben!

19

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Fahrtenbuch wird verworfen

- Grobe Mängel
 - Aufzeichnungen nicht zeitnah
 - Aufzeichnungen lückenhaft (Fahrten werden nicht eingetragen)
 - Aufzeichnungen unvollständig (Reisezweck und Ziel sind unzureichend oder fehlen)
 - Km-Angabe gerundet
 - Zusammenfassung mehrerer Fahrten über mehrere Tage
 - Änderungen können nicht nachvollzogen werden
 - Excel-Dateien
 - Usw.
- Fahrtenbuch wird verworfen -> idR Ansatz der ungünstigeren 1%-Methode

20

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Aktuelles kurz & knapp



Aktuelles kurz & knapp

- Umzugskostenpauschalen ab 01.04.2021 angepasst:

Ab 01.04.2021 begonnene Umzüge		
Höchstbetrag für umzugsbedingte Unterrichtskosten	1.160 EUR	+ 14 EUR
Umzugspauschbetrag für Berechtigte ("Umziehende")	870 EUR	+ 10 EUR
Umzugspauschbetrag für jede weitere Person	580 EUR	+ 7 EUR
Umzugspauschbetrag für Berechtigte ohne eigene Wohnung	174 EUR	+2 EUR

Ab 01.04.2022 begonnene Umzüge	
Höchstbetrag für umzugsbedingte Unterrichtskosten	1.181 EUR
Umzugspauschbetrag für Berechtigte ("Umziehende")	886 EUR
Umzugspauschbetrag für jede weitere Person	589 EUR
Umzugspauschbetrag für Berechtigte ohne eigene Wohnung	177 EUR

Aktuelles kurz & knapp

- Lohnsteuerliche Behandlung von Firmen-Pkw bei Fahrten Wohnung-Arbeitsstätte
 - Wahlrecht:
 1. Monatsbewertung: 0,03% des BLP pro Entfernungskilometer pro Monat
oder
 2. Einzelbewertung: 0,002% des BLP pro Entfernungskilometer pro tatsächlicher Fahrt
 - unterjähriger Wechsel nicht zulässig!
- Hausnotrufsystem – Steuerermäßigung als haushaltsnahe Dienstleistung?
- Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben – Kürzung um steuerfreie AG-leistungen

23

01.11.2021

Monatsticker

ETL

Aktuelles kurz & knapp

- Negativzinsen fallen unter den Sparer-Pauschbetrag
- Weitere Lohnsteuervordrucke in „MeinELSTER“
- Vorsteuerabzug – notwendige Rechnungsangaben
 - BMF sieht Beweislast weiterhin beim Vorsteuerabzugsberechtigten
 - Fehlende Angaben in der Rechnung müssen **zweifelsfrei** nachgewiesen werden
 - > Rechnungsangaben sollten möglichst zeitnah, exakt und ausführlich formuliert werden, um in einer Prüfung keine Angriffsfläche zu bieten!

24

01.11.2021

Monatsticker

ETL



Unser nächster Termin:

- 06.12.2021 um 10 Uhr

Für den nächsten Monatsticker ist o.a. Termin geplant. Es werden unterschiedliche Themen behandelt, die Ihnen rechtzeitig vorher bekannt gegeben werden.

**Es ist viel zu tun!
Wir beraten Sie gern.**

Bleiben Sie gesund!!

Wir kämpfen an Ihrer Seite!

INFORMATIONEN RUND UM STEUERN & RECHT
COVID-19



Monika.Brüning@etl.de

November 2021

Monatsticker

ETL