





www.etl-rechtsanwaelte.de

Annette Hochheim

Rechtsanwältin Fachanwältin für Sozialrecht Spezialisierung: Sozialrecht & Arbeitsrecht

August-Bebel-Straße 23 06108 Halle (Saale) Tel.: 0345/298 44 50

E-Mail: halle@etl-rechtsanwaelte.de



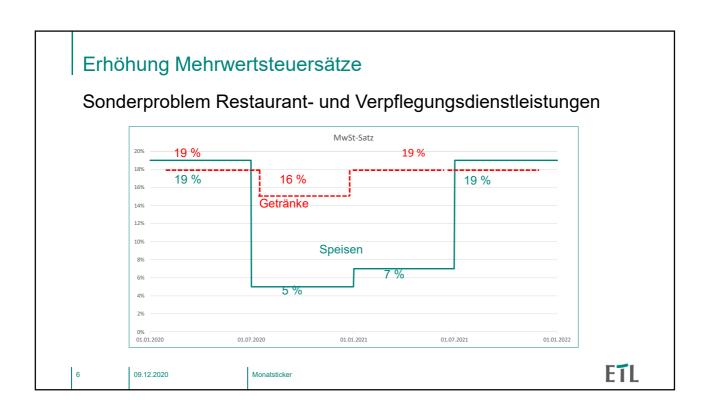
Agenda

- 1. Erhöhung der Mehrwertsteuersätze
- 2. Vorzeitiger Ferienbeginn wie soll das gehen?
- 3. Die virtuelle Weihnachtsfeier
- 4. Zuschüsse in der Corona-Pandemie
- 5. Korrektur KuG wie geht es richtig?
- 6. Mindestlohn
- 7. Aktuelles kurz & knapp



Zum 1. Januar 2021





Zeitliche Anwendung – Wann wird die Leistung "ausgeführt"?

- bei Lieferungen	mit der Übergabe an den Kunden bzw. an den Spediteur
bei Werklieferungen	mit der Abnahme des Werkes
bei sonstigen Leistungen	mit Ende der Leistung

Gestaltung: Priorisierung von Privatkunden in 2020!?

7 09.12.2020 Monatsticker

Erhöhung Mehrwertsteuersätze

Zeitliche Anwendung – Gestaltung durch Teilleistungen

- Wirtschaftlich "teilbare Leistung"
- Vereinbarung von Teilleistungen
- Vereinbarung gesondertes Entgelt für die jeweilige Teilleistung
- Gesonderte Abnahme der Teilleistung
- Gesonderte Abrechnung der Teilleistung
 - → Dann Steuersatz zum Zeitpunkt der Fertigstellung der Teilleistung maßgeblich

Normalfall

Aufbau, Miete und Abbau als einheitliche Leistung



Ausnahmefall

Vereinbarung von Teilleistungen

9 09.12.2020 Monatsticker ETL

Erhöhung Mehrwertsteuersätze

Anzahlungen ohne Endabrechnung

Beispiel Rechnung über Vorkasse am 15.11.2020

 Nettobetrag
 10.000 €

 + 16 % Umsatzsteuer
 1.600 €

 Gesamtbetrag
 11.600 €

Leistung am 15.01.2021 ausgeführt

→ Folgen?

Anzahlungen ohne Endabrechnung

Beispiel Rechnung über Vorkasse – Folgen

In 11/2020 Zahlung USt an Finanzamt 1.600,00 € In 01/2021 Berichtigung USt auf 19 % 1.852,10 ∈ Nachzahlung Differenz von 258,10 ∈

→ Rechnungsberichtigung und Nachforderung möglich?

Erhöhung Mehrwertsteuersätze

Anzahlungen mit Endabrechnung

Beispiel Anzahlungsrechnung 15.11.2020

 Nettobetrag
 10.000 €

 + 16 % Umsatzsteuer
 1.600 €

 Gesamtbetrag
 11.600 €

Leistung am 15.01.2021 ausgeführt; Gesamtsumme 20.000 € Netto

Wie erfolgt die Endabrechnung im Januar 2021? Wann muss welche Umsatzsteuer bezahlt werden?

Anzahlungen mit Endabrechnung

Gesamtbetrag

Beispiel Anzahlungsrechnung – Abrechnung Variante 1 (Nettomethode)

Summe Netto20.000 ∈Abzüglich Vorauszahlung Netto10.000 ∈Zwischensumme10.000 ∈+ 19 % Umsatzsteuer1.900 ∈Zuzüglich Restumsatzsteuer (Nachsteuer)ausAnzahlungsrechnung (3 % von 10.000 ∈)300 ∈

13 09.12.2020 Monatsticker **E T** L

12.200 €

Erhöhung Mehrwertsteuersätze

Anzahlungen mit Endabrechnung

Beispiel Anzahlungsrechnung – Abrechnung Variante 2 (Bruttomethode)

Summe Netto $20.000 \in$ + 19 % Umsatzsteuer $3.800 \in$ Zwischensumme $23.800 \in$ Abzüglich Anzahlungsrechnung

Problem mehrerer Anzahlungsrechnungen

- Beispiel:
 Baurechnungen gegenüber öffentlichen
 Auftraggebern
- Anzahlungsrechnung mit Aufführung der bisher erbrachten Leistungen unter Anrechnung der bisherigen Anzahlungen
- Bundesfinanzministerium vom 04.11.2020:
 kein Herabschleusen auf 16 % in der Zeit vom 01.07. 31.12.2020

	Rechnunc	shetrag €				-	7.838.75
1	03.04.2020	Acres 4	78.192,78	14.856,63	19,00	0,00	-93.049,41
	25,11,2019	-	17.674,83	3.358,22	19,00	0,00	-21.033.00
	27.09.2019	1000	14.662,70	2.785,91		0,00	-17.448,61
	17.01.2019	ALC: NO.	41,725,31	7.927,81		0,00	-49,653,12
	Abzüglich g Datum	estellte Rechnung(Rechnungs Nr.	en): Nettobetrag	Steuer	in %	Vertragserfüllungseinbehalt	
	Gesamtbetr						189,022,94
	+ 16,00 % N	Mehrwertsteuer				<u> </u>	26,072,13
	stpfl. Betrag						162,950,81
	Rabatt 3,00	%				_	5.039,72
	Nettobetra	g€					167,990,53
Abschnitt	4	zusätzlich geforderte Schutzausrüstung					1.740,70
Abschnitt	3	Mengenmehrung vorhandene Leistungspositionen					37,302,11
Abschnitt	2 neue Leistungspositionen					55,605,82	
Bereich	10 1.Nachtrag					94.648,63	
Abschnitt	2 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19					504,50	
Bereich	6 Bhf					504,50	
Abschnitt	2						177,83
Abschnitt	1	Section 20					177,83
Bereich	-	Bhf					355,66
Abschnitt	-	PACKET.					3.553,89
Abschnitt		74 500					559,04
Bereich		Bhf E	ger for				4.112,93
Rechnung	s-Nr.: 40618	18					
Neubau U						Seit	22 / 22
Projekt: 15						Datu	16,07,2020

•

09.12.2020

Monatsticker

Erhöhung Mehrwertsteuersätze

Problem Rechnungsberichtigung bei Brutto-/Nettovereinbarung

Beispiele für Umsatzsteuerklauseln in Verträgen

- Nettopreisvereinbarung "... zuzüglich Umsatzsteuer in der jeweiligen gesetzlichen Höhe zum Zeitpunkt der Leistungsvollendung ..."
- Bruttopreisvereinbarung "Festpreis: ... Euro (eine Anpassung aufgrund einer Änderung der umsatzsteuerlichen Vorschriften ist ausdrücklich ausgeschlossen)"

16

09.12.2020

//onatsticker

ETL

Weitere Sonderprobleme:

Jahresboni / Rückvergütungen

- Aufteilung im Verhältnis der Umsätze 01.01.-30.06. und 01.07.-31.12.2020
- Aufteilung der Umsätze zwischen ermäßigtem und vollem Steuersatz
- Aufteilung Rückvergütung nach diesen beiden Verhältnissen
- 4. Alternativ It. BMF vom 04.11.20200: nur Anwendung USt-Sätze 7 % und 19 %

Zeitraum Steuersatz	01.01. – 30.06.	01.07. – 31.12.
Voller	A€	В€
Ermäßigter	C€	D€

17 09.12.2020 Monatsticker

Erhöhung Mehrwertsteuersätze

Gestaltungshinweise

- Vorziehen von Investitionen auf die Zeit vor dem 31.12.2020, wenn
 - private Zwecke des Kunden
 - Kunde nicht zum vollen Vorsteuerabzug berechtigt (Beispiel: Wohnungsvermieter)
- Vorziehen von Entnahmen von Gegenständen auf die Zeit vor dem 31.12.2020

To Do's

- Preislisten und Kataloge pr

 üfen / anpassen
- Kassen- und Fakturiersysteme anpassen (Umsatzsteuerschlüssel/-berechnung, Summenfelder)
- Textbausteinen in Angeboten, Ausgangsrechnungen (Summenfelder)
- Warenetikettierung, Regalbeschriftung, Preisschilder
- Kontrolle der Eingangs- und Ausgangsrechnungen auf korrekten USt-Ausweis
- Kontrolle und ggf. Berichtigung von Verträgen
- Berichtigung von Dauerrechnungen

19 09.12.2020 Monatsticker **ETL**

ETL

Vorzeitiger Ferienbeginn

Wie soll das gehen?



Vorzeitiger Ferienbeginn – wie soll das gehen?

- · Fakt: Nichts ist sicher
- · Problem: Arbeitnehmer mit Kinder bis 12 Jahren haben Aufsichtspflicht
- wenn sich Arbeitnehmer um ihre Kinder kümmern müssen, steht ihnen kein Entgeltanspruch zu
- mögliche Lösung: § 56a IfSG Zahlung Arbeitsentgelt und Erstattung an Arbeitgeber
- ABER: It. IfSG keine Leistung in Ferienzeiten
- Praxistipp: Wenn Sie Entgelt an Ihre Arbeitnehmer zahlen, stellen Sie Antrag nach IfSG
- andernfalls: unbezahlter Urlaub ? Minusstunden? !!! Arbeitszeitkonto

21 09.12.2020 Monatsticker ETL

ETL

Die virtuelle Weihnachtsfeier

Das ist steuerlich zu beachten!



Die virtuelle Weihnachtsfeier

1. Freibetrag und Pauschalierung

- pro Jahr zwei Betriebsveranstaltungen
- Freibetrag: bis 110 Euro je Arbeitnehmer steuerfrei
- bei Überschreitung: Pauschalierung 25%

2. Zulässigkeit einer virtuellen Betriebsveranstaltung

- Betriebliche Ebene mit gesellschaftlichem Charakter
- Teilnahme alle Arbeitnehmer erforderlich
- TIPP Ablaufplan festlegen und dokumentieren
 Einladung per E-Mail an alle

23 09.12.2020 Monatsticker ETL

Die virtuelle Weihnachtsfeier

3. Kosten

- Internetkosten für Videokonferenz
- Virtuelle Künstler
- Catering an Mitarbeiter nach Hause

4. Geschenke

- 60-Euro-Grenze nicht anwendbar
- In Freibetrag von 110 Euro enthalten, wenn aus Anlass einer Betriebsveranstaltung
- Unterschiedlich Höhe möglich
- TIPP virtuelle Gutscheine w\u00e4hrend der Veranstaltung per E-mail

Die virtuelle Weihnachtsfeier

- 5. Überlassung von Endgeräten
 - · Smartphone, Laptop, Web-Cam, Headset,....
 - Nutzungsüberlassung an Mitarbeiter → steuerfrei
 - Übereignung an Mitarbeiter → Pauschalbesteuerung 25%
 - > TIPP bei beruflicher Weiternutzung Geräte zur privaten Nutzung überlassen

25 09.12.2020 Monatsticker

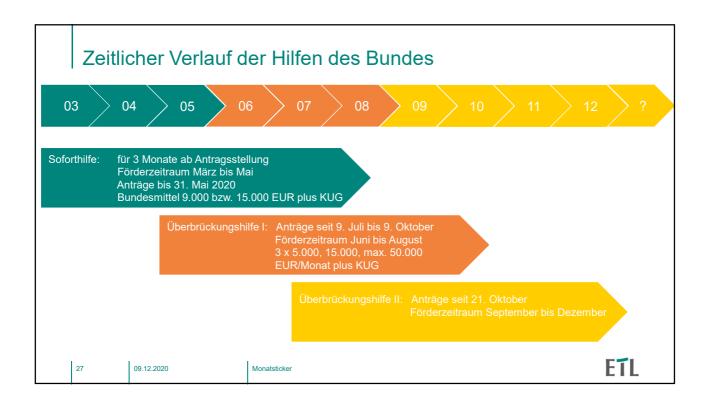
FTI

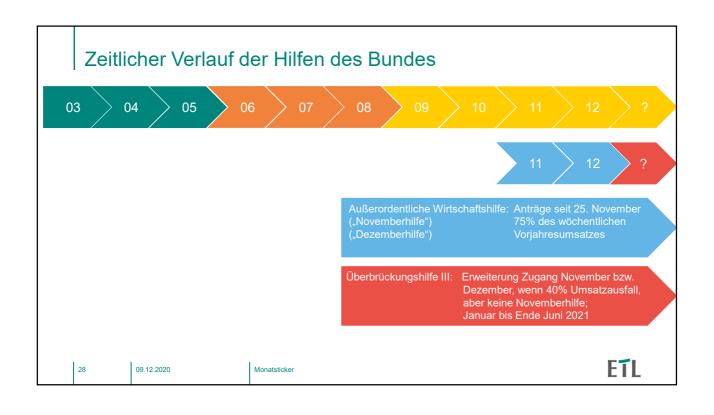
ETL

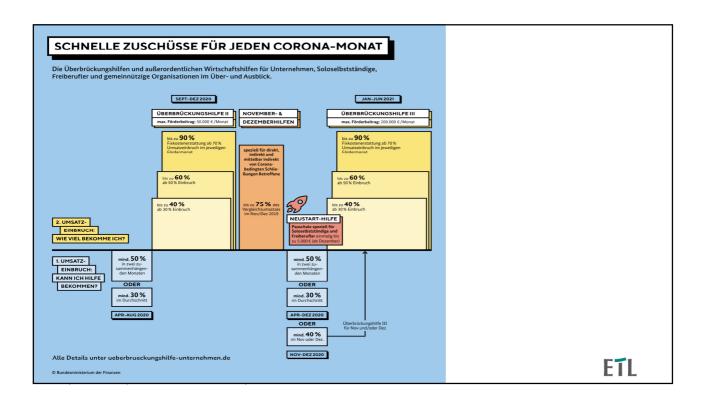
Zuschüsse in der Corona-Pandemie

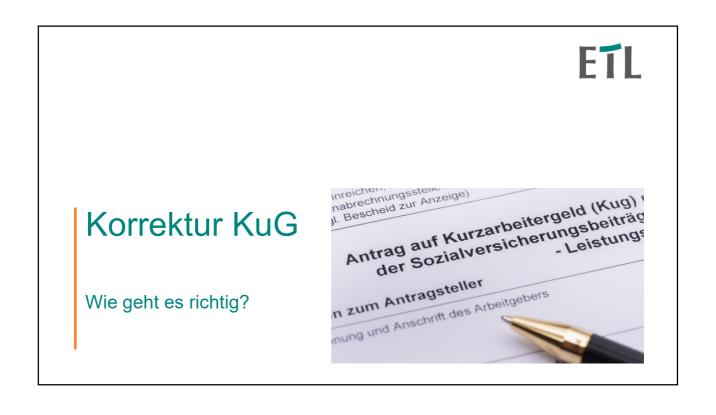
Zeitlicher Verlauf der Hilfen











Korrektur KuG – wie rechnen?

Problemstellung 1:

- Die Voraussetzungen für Bezug von KuG lagen nicht vor
 - Kein Arbeitsausfall für mehr als 10% der Mitarbeiter und kein Entgeltausfall von mehr als 10%
- Arbeitsentgelt muss normal abgerechnet werden
- Arbeitgeber wird volles Arbeitsentgelt an die Arbeitnehmer zahlen müssen, es gelten die Grundsätze des Annahmeverzuges
- bei vereinbartem Arbeitszeitkonto Minusstunden

31 09.12.2020 Monatsticker **ETL**

Korrektur KuG – wie rechnen?

Problemstellung 2:

- Antrag auf Kurzarbeitergeld nicht oder zu spät eingereicht
 - (= Amt zahlt jedenfalls nicht)
- Pflichtverletzung auf Seiten des Arbeitgebers
 - -> mehrere Lösungen:
 - für nicht geleistete Arbeit gibt es auch kein Geld
 - Arbeitgeber muss Arbeitnehmer volles Arbeitsentgelt zahlen
 - Arbeitnehmer ist so zu stellen, wie er bei Bezug von KuG gestanden hätte, d.h.
 Arbeitgeber zahlt als würde er KuG von der Agentur erhalten, bekommt aber keine Erstattung

Die Entscheidung und Verantwortung für die Berechnung liegt bei Ihnen!

Korrektur KuG – eine letzte Information (für heute)

Um den Anreiz für berufliche Weiterbildung während des Arbeitsausfalles bzw. des Bezugs von Kurzarbeitergeld zu erhöhen, wird die Erstattung der hälftigen SV-Beiträge nicht mehr daran geknüpft, dass Qualifizierung mindestens 50% des Arbeitsausfalles betragen muss.

3

09.12.2020

Monatsticker

ETL



Mindestlohn

Stufenweise Erhöhung



Stufenweise Erhöhung des Mindestlohns

- Beschlussfassung Mindestlohnkommission
- Stufenweise Anpassung bis zum 01.07.2022
- Steigerung: + 11,7% in den n\u00e4chsten 18
 Monaten

Arbeitslohn / vor einer Woche - Fr. 13. Nov, 11:40

Mindestlohn: Stufenweise Erhöhung beschlossen

Der gesetzliche Mindestlohn steigt von derzeit 9,35 Euro pro Stunde auf 10,45 Euro im Jahr 2022.

Die Erhöhung des Mindestlohns erfolgt in mehreren Stufen:

- Zum 1. Januar 2021 wird er auf 9,50 Euro angehoben,
- Ab 1. Juli 2021 beträgt er dann 9,60 Euro.
- Ab 1. Januar 2022 beläuft sich der Mindestlohn auf 9,82 Euro
- Ab 1. Juli 2022 gelten dann 10,45 Euro Mindestlohn pro Stunde.

Der Mindestlohn gilt für alle Arbeitnehmer über 18 Jahren: teilweise auch für Praktikanten. Keinen Anspruch auf Mindestlohn haben u.a. Auszubildende, ehrenamtlich Tätige. Selbstständige oder Langzeitarbeitslose. Unternehmer sollten ihre Kalkulationen prüfen und ggf. anpassen. Gleiches gilt für Minijobber, die ggf. ihre Stundenzahl reduziere mitsean

35

09.12.2020

Monatsticker

ETL

ETL

Aktuelles kurz & knapp



1. Neues Krankenkassenwahlrecht ab 01.01.2021

- bei jedem Arbeitgeberwechsel kann eine neue Krankenkasse gewählt werden
- Wahl innerhalb von 2 Wochen nach Beginn der Beschäftigung
- Antrag bei neuer Krankenkassen ausreichend
- Elektronischer Datenaustausch zw. Krankenkassen ersetzt Kündigung
- Erklärung ggü. Arbeitgeber erfolgt schriftlich, ideal Mitgliedsantrag (oder -nachweis)
- Bindungsfrist in der bestehenden Krankenkasse wird auf 12 Monate verkürzt

37 09.12.2020 Monatsticker ETL

Aktuelles

2. Zweites Gesetz zur steuerlichen Entlastung von Familien

Jährliche Freibeträge:

Freibetrag	seit 2020	ab 2021	ab 2022
Grundfreibetrag (je Steuerpflichtigem)	9.408€	NEU: 9.744 €	9.984 €
Unterhaltshöchstbetrag (je Steuerpflichtigem)	9.408€	9.696 €	9.984€
Kinderfreibetrag (je Kind)	5.172€	5.460 €	5.460€
Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf des Kindes	2.640 €	2.928 €	2.928 €

Monatliches Kindergeld:

Kind	seit 2020	ab 2021	ab 2022
1. und 2. Kind je	204 €	219 €	219 €
3. Kind	210€	225 €	225€
Jedes weitere Kind	235€	250 €	250 €

8 09.12.2020 Monatsticker ETL

19

- 3. Entfernungspauschale und Mobilitätsprämie ab 2021
 - Erhöhung Entfernungspauschale 2021-2026
 - die ersten 20 Kilometer der Entfernung: 0,30 Euro je km
 - ab 21. Entfernungskilometer:
 - befristet für 2021-2023: 0,35 Euro je km
 - befristet für 2024-2026: 0,38 Euro je km
 - Mobilitätsprämie 2021-2026
 - für Geringverdiener (z.v.E. bis 9.696 €/19.392 €)
 - Entfernung mind. 21 Kilometer
 - Überschreitung des Werbekostenpauschbetrag von 1.000 Euro
 - Prämie i.H.v. 14% der erhöhten Entfernungspauschale, mind. 10 Euro

39 09.12.2020 Monatsticker

Aktuelles

- 3. Entfernungspauschale und Mobilitätsprämie ab 2021
 - Beispiel:
 - ➤ lediger Steuerpflichtiger, 150 Tage Fahrten W-A, einfache Entfernung 36 km, weitere Werbungskosten 150 Euro, Geringverdiener

Entfernungspauschale:

20 km x 0,30 € x 150 Tage = 900,00 €

16 km x 0,35 € x 150 Tage = 840,00 €

weitere Werbungskosten: 150.00 €

Summe Werbungskosten: 1.890,00 €

- ➤ Mobilitätsprämie = 14% von 840 € = 117,60 €
- Antrag auf amtlich vorgeschriebenem Vordruck

4. Freistellung von GEMA- und Rundfunkgebühren

- für Zeiten einer behördlich angeordnete Schließung
- Rundfunkgebühr



- Antrag auf rückwirkende Freistellung einer Betriebsstätte nach Wiedereröffnung
- Schließung für zusammengerechnet insgesamt mind. 90 Tage
- GEMA
 - Anzeige im Online-Portal



41

09.12.2020

Monatsticker

ETL

Aktuelles

5. Gesetz zur teilweisen Abschaffung des Solidaritätszuschlags

- ab 2021
- eingeschränkte Entlastung für natürliche Personen
- gilt nicht für:
 - Abgeltungsbesteuerung
 - Lohnsteuerpauschalierung
 - Körperschaften

Bereich	z.v. Einkommen	Höhe der Einkommensteuer	Höhe des SolZ
Freigrenze	bis 62.127 €	16.956 €	kein SolZ
Übergangsbereich / "Milderungszone"	62.127€ bis 96.822 €	16.956 € bis 31.528 €	0 € bis 1.734,04 € (linear ansteigend)
unveränderter SolZ	ab 96.822 €	ab 31.528 €	5,5 % der ESt

42

09.12.2020

lonatsticker

ETL

6. Steuer-TIPP zur Jahreswechsel

- Verhinderung Hinzurechnung des Schuldzinsenabzuges nach § 4 Abs. 4a EstG
 - > Überentnahmen vermeiden durch Privateinlagen vor Jahreswechsel
- Einhaltung Gewinngrenze von 150.000 Euro für IAB-Bildung, Sonderabschreibungen
 - EÜR: Betriebsausgaben vorziehen durch Anzahlungen, Zufluss von Einnahmen nach 2021 schrieben

