

Steuerwegweiser

für Existenzgründer



Steuerwegweiser

für Existenzgründer

Vorwort



Sehr geehrte Existenzgründerinnen
und Existenzgründer,

Selbständigkeit, mit diesem Begriff verbindet sich die Chance, eigene Ideen zu verwirklichen, auf eigenen Beinen zu stehen, unabhängig zu sein und eigenes Geld zu verdienen.

Gleichzeitig bedeutet Selbständigkeit auch, die volle Verantwortung für das eigene wirtschaftliche Handeln zu übernehmen. Unternehmerinnen und Unternehmer sind frei in ihren Entscheidungen, aber sie sind an Regeln gebunden. Diese Regeln finden sich auch im Steuerrecht. Das Steuerrecht nimmt Bezug auf eine Vielzahl verschiedener unternehmerischer Ausgestaltungen, macht Vorgaben und gewährt Vorteile.

Mit einem Einstieg in wichtige steuerrechtliche Regeln soll diese Broschüre Existenzgründerinnen und Existenzgründern auf dem erfolgreichen Weg in die Selbständigkeit unterstützen. Auf lange theoretische Abhandlungen zu allgemeinen Steuerthemen wird hierbei verzichtet. Zeit ist schließlich auch Geld. Vielmehr erläutert diese Broschüre praxisorientiert und

an Hand vieler Beispiele die für Unternehmerinnen und Unternehmer maßgeblichen Eckpunkte des Steuerrechts und gibt Hinweise zu entsprechenden Vordrucken.

Auf den kommenden Seiten können natürlich nicht alle Fragen rund ums Steuerrecht für Unternehmen abschließend beantwortet werden. Bei allgemeinen Fragen können Thüringer Jungunternehmerinnen und Jungunternehmer jedoch auf die kompetente Auskunft der Bearbeiterinnen und Bearbeiter in den Finanzämtern bauen. Steuerberaterinnen und Steuerberater nehmen sich der konkreten Einzelfallfragen an.

Ich wünsche Ihnen für Ihre Unternehmensgründung bestes Gelingen!

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long tail.

Thüringer Finanzministerin
Katja Wolf



duale Ausbildung und duales Studium
in der Thüringer Steuerverwaltung



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	11
Schritte in die Selbständigkeit	12
1. Wahl der Rechtsform	12
2. Die ersten Behördengänge	12
3. Der „Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“	13
4. Gewerbebetrieb oder freiberufliche Tätigkeit	13
ELSTER - Ihre papierlose Steuererklärung	15
Steuerarten	16
1. Einkommensteuer	16
Vorauszahlungen zur Einkommensteuer	16
Abgabe der Einkommensteuererklärung	17
Steuerabzug bei Bauleistungen (Bauabzugsteuer)	17
2. Lohnsteuer	18
Pflichten als Arbeitgeber	18
Lohnsteueranmeldung und Anmeldezeitraum	19
Pauschalversteuerung	19
Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	19
Kurzfristig beschäftigte Arbeitnehmer	20
Kirchensteuerabzug bei Lohnsteuerpauschalierung	20

Führen eines Lohnkontos.	20
3. Gewerbesteuer.	21
Abgabe der Gewerbesteuererklärung	22
Gewerbesteuer-Vorauszahlungen	22
4. Umsatzsteuer	23
Voraussichtlich zu entrichtende Steuer (Voranmeldungsverfahren)	23
Abgabe der Umsatzsteuererklärung.	25
Steuersätze und Steuerbefreiungen.	25
Kleinunternehmer.	26
Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinbarten oder vereinnahmten Entgelten .	27
Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen.	28
Vorsteuerabzug	29
Warenverkehr mit anderen EU-Mitgliedstaaten (Umsatzsteuer-Identifikationsnummer)	30
Wirtschafts-Identifikationsnummer.	30
Zusammenfassende Meldung.	30
Umsatzsteuer-Nachschau	30
Ermittlung des Gewinns.	31
1. Ermittlung des Gewinns durch Einnahmenüberschussrechnung.	31
2. Ermittlung des Gewinns durch Betriebsvermögensvergleich	33
3. Unterschiede zwischen den beiden Arten der Gewinnermittlung	35
4. Berücksichtigung von Betriebsausgaben.	35
5. Betriebe mit (überwiegend) Bargeschäften	37
Grundsatz der Einzelaufzeichnungspflicht	37

Verwendung einer „offenen Ladenkasse“	37
Verwendung von elektronischen Aufzeichnungsgeräten (insb. Registrierkassen) .	38
Belegausgabepflicht an den Kunden	39
Datenzugriff der Finanzverwaltung im Fall einer Außenprüfung oder Kassen-Nachschau	39
Kassen-Nachschau.	39
Folgen von Mängeln	40
Weitere Informationen	40
6. Beginn der gewerblichen/freiberuflichen Tätigkeit	40
7. Geschäftsjahr/ Abschlusstag	40
Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt	41
Termine	42
Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen (Abgabe und Zahlung)	43
Zusammenfassende Meldung	43
Zahlungen an das Finanzamt	44
Thüringer Finanzämter	45
Wichtige Anschriften	46

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AO	Abgabenordnung
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
ELStAM	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EÜR	Einnahmenüberschussrechnung
evtl.	eventuell
ff.	fortfolgende
GewStG	Gewerbesteuergesetz
GewO	Gewerbeordnung
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
grds.	grundsätzlich
HGB	Handelsgesetzbuch
IdNr.	Identifikationsnummer
KG	Kommanditgesellschaft
KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau
KStG	Körperschaftsteuergesetz
Nr.	Nummer
OHG	Offene Handelsgesellschaft
s.	siehe
SGB	Sozialgesetzbuch
sog.	sogenannte
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStDV	Umsatzsteuerdurchführungsverordnung
USt-IdNr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
VZ	Veranlagungszeitraum
z. B.	zum Beispiel

Schritte in die Selbständigkeit

1. Wahl der Rechtsform

Als Existenzgründerin oder Existenzgründer¹ stehen Ihnen verschiedene Rechtsformen zur Verfügung. Man unterscheidet Einzelunternehmen, Personengesellschaften (z. B. OHG, KG) und Kapitalgesellschaften (z. B. GmbH, AG). Bei der Wahl der Rechtsform sind steuer- und handelsrechtliche Aspekte maßgebend. Weitere Unterschiede zwischen den einzelnen Rechtsformen gibt es z. B. bei:

- den Kosten der Gründung,
- der Höhe des erforderlichen Kapitals,
- der Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis,
- der persönlichen Haftung,
- der Beteiligung am Gewinn und Verlust.

Beginnen mehrere Personen ihre unternehmerische Tätigkeit in der Rechtsform einer Personengesellschaft oder einer Kapitalgesellschaft, ist eine fachliche Beratung in Steuerangelegenheiten, die die Steuerverwaltung nicht durchführen darf, dringend anzuraten.

Geeignete Ansprechpartner sind hier z. B. Rechtsanwälte und Steuerberater. Öffentlich-rechtliche Körperschaften, wie die Steuerberaterkammer, Industrie- und Handelskammer, Handwerkskammer oder Anwaltskammer, nennen Ihnen entsprechende Adressen. Nähere Angaben finden Sie in dieser Broschüre unter „Wichtige Anschriften“.

Die folgenden Ausführungen behandeln schwerpunktmäßig steuerliche Aspekte der

¹ Auf geschlechtsspezifische Formulierungen wird im Folgenden zu Gunsten der besseren Lesbarkeit verzichtet. Die Bezeichnungen meinen jeweils alle Geschlechter.

Existenzgründung von Einzelunternehmen. Die Erläuterungen zur Umsatzsteuer und Lohnsteuer sind bei Kapital- und Personengesellschaften aber im Prinzip gleichermaßen gültig.

2. Die ersten Behördengänge

Wer einen gewerblichen Betrieb eröffnet, muss dies zunächst der Unteren Gewerbebehörde (z. B. Gewerbeamt / Ordnungsamt der Stadt oder Landratsamt des Landkreises) mitteilen, in deren Zuständigkeitsbereich der Betrieb eröffnet wird.

Die Gewerbebehörde teilt Ihnen mit, welche Unterlagen benötigt werden. Informationen hierzu bieten viele Städte und Landkreise auf ihren Internetseiten an. Dort ist meist der Vordruck „Gewerbe-Anmeldung“ zu finden, in dem Angaben zu Ihrer Person und zu Ihrem Unternehmen vorzunehmen sind. Dieser kann oftmals bereits elektronisch ausgefüllt werden.

Anschließend wird das zuständige Finanzamt über die Betriebsgründung unterrichtet. Darüber hinaus teilt die Gewerbebehörde die Eröffnung des Gewerbes in der Regel auch der Berufsgenossenschaft sowie bei Handwerksberufen der Handwerkskammer und der Industrie- und Handelskammer mit.

Wo geregelt?



§§ 14 oder 55c GewO
§ 138 AO

3. Der „Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“

Die Aufnahme einer gewerblichen oder freiberuflichen Tätigkeit ist dem Finanzamt innerhalb eines Monats mit Hilfe des Fragebogens zur steuerlichen Erfassung anzuzeigen. Dies gilt sowohl für Einzelunternehmen als auch für Personengesellschaften, inländische und nach ausländischem Recht gegründete Kapitalgesellschaften. Der Fragebogen zur steuerlichen Erfassung sowie die mit der Gründung des Unternehmens im Zusammenhang stehenden Unterlagen sind dem Finanzamt auf elektronischem Weg authentifiziert zu übermitteln. Am einfachsten ist das über das Dienstleistungsportal der Steuerverwaltung „Mein ELSTER“ möglich (s. Merkblatt Seite 15).

Der Fragebogen dient dazu, Ihre persönlichen wie auch betrieblichen Verhältnisse näher kennenzulernen. Ebenso wird nach weiteren Einkünften von Ihnen und ggf. Ihrem Ehepartner / eingetragenen Lebenspartner gefragt. Beim Ausfüllen des Fragebogens unter „Mein Elster“ werden Sie durch entsprechende Hinweise zu den jeweiligen Angaben unterstützt. Anhand Ihrer Angaben teilt Ihnen das Finanzamt eine Steuernummer zu und prüft, welche Steuererklärungen Sie in Zukunft abgeben müssen und ob ggf. Vorauszahlungen auf die zu erwartende Steuerschuld geleistet werden müssen. Aus diesem Grund sind Ihre Angaben zum geschätzten Gewinn und zu weiteren Einkünften unbedingt erforderlich. Es kann ratsam sein, ggf. einen steuerlichen Berater hinzuzuziehen.

Wo geregelt?



§§ 90, 93, 138 AO

4. Gewerbebetrieb oder freiberufliche Tätigkeit

Das EStG unterscheidet zwischen verschiedenen Einkunftsarten.

Einkünfte aus unternehmerischer Tätigkeit können u. a. Einkünfte aus Gewerbebetrieb oder Einkünfte aus selbständiger Arbeit sein. Die richtige Zuordnung ist wegen der damit verbundenen Konsequenzen wichtig. So sind beispielsweise Gewerbetreibende gewerbesteuerpflichtig und bei Erreichen eines bestimmten Umsatzes oder Gewinns auch buchführungspflichtig.

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

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.

Wenn Sie einem Anderen lediglich Kapital, ein Grundstück oder sonstige Wirtschaftsgüter zur Nutzung überlassen, betreiben Sie eine bloße Vermögensverwaltung. In diesen Fällen handelt es sich nicht um einen Gewerbebetrieb.

Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit erzielen Sie, wenn Sie eine wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeit selbständig ausüben.

Das Gleiche gilt, wenn Sie als Arzt oder Heilpraktiker, Rechtsanwalt, Ingenieur, Architekt, Journalist, Dolmetscher oder in einem ähnlichen Beruf selbständig arbeiten. Im Unterschied zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb müssen Sie bei den Einkünften aus freiberuflicher 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.

Wo geregelt?



§§ 140, 141 AO

§§ 15, 18 EStG



ELSTER -

Mit „Mein ELSTER“ wird ein barrierefreier und plattformunabhängiger Zugang zu den elektronischen Diensten der Steuerverwaltung angeboten.

Für die papierlose Übermittlung von Steuererklärungen müssen Sie sich nur einmalig unter www.elster.de registrieren und damit ein Benutzerkonto anlegen. Anschließend können Sie bei „Mein ELSTER“ nahezu alle Steuererklärungen und -anmeldungen erstellen und übermitteln.

Daneben stehen Ihnen weitere Serviceleistungen, wie z. B. die vorausgefüllte Steuererklärung, zur Verfügung.

Registrierung

Aus Sicherheitsgründen erfolgt die Registrierung in mehreren Schritten. Die Registrierung erfolgt verschlüsselt unter www.elster.de.

1. Persönliche Angaben

Dateneingabe

Zur Abgabe Ihrer Steuererklärung registrieren Sie sich mit Ihrer persönlichen Identifikationsnummer. Diese finden Sie oben links auf der ersten Seite Ihres Einkommensteuerbescheids. Alternativ können Sie diese anfordern unter www.identifikationsmerkmal.de.

E-Mail-Adresse mit Verifizierungscode bestätigen

Nach dem Senden der Daten empfangen Sie eine E-Mail mit einem 6-stelligen Verifizierungscode. Diesen geben Sie im weiteren Verlauf ein.

2. Identitätsprüfung

Wählen Sie zwischen der Online Identitätsprüfung und der Identitätsprüfung per Brief aus:

Online-Identitätsprüfung

Sie können Ihre Identität mithilfe Ihres Personalausweises über ein Online-Verfahren ohne persönlichen Kontakt prüfen lassen und Ihr Konto innerhalb weniger Minuten erstellen.

Identitätsprüfung per Brief

Das Finanzamt sendet Ihnen Aktivierungsdaten per Post und per E-Mail zu. Erst wenn Sie beides erhalten haben, können Sie Ihr Konto erstellen.

3. Zugang für einen sicheren Login

War die Prüfung Ihrer Identität erfolgreich, fehlt nur noch ein letzter Schritt: Erstellen Sie Ihren Zugang für einen sicheren Login.

Laden Sie sich dafür jetzt die ElsterSecure-App herunter, die Sie bei jedem Login in ELSTER wie einen Schlüssel benötigen.

Für Apple

Für Android

Scannen Sie jetzt noch den auf www.elster.de erzeugten QR-Code mit der ElsterSecure-App, um sie vollständig einzurichten.



Sie haben nun Ihr ELSTER-Benutzerkonto erfolgreich erstellt.

Steuerarten

Der Gewinn aus gewerblicher oder selbständiger Tätigkeit muss versteuert werden. Bei Personengesellschaften und Einzelunternehmen unterliegt der Gewinn der Einkommensteuer und bei Körperschaften der Körperschaftsteuer. Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften werden beim Gesellschafter nach den Vorschriften des EStG besteuert. Des Weiteren müssen alle Gewerbebetriebe die Gewbesteuer bezahlen, die der finanziellen Stärkung der Kommunen dient.

1. Einkommensteuer

Der Gewinn als Einzelunternehmer bzw. der Gewinnanteil als Gesellschafter einer Personengesellschaft unterliegt der Einkommensteuer.

Der steuerliche „Veranlagungszeitraum“ ist das Kalenderjahr. In der Einkommensteuererklärung müssen Sie den Gewinn aus Ihrem Gewerbebetrieb oder aus Ihrer selbständigen Tätigkeit sowie eventuelle andere Einkünfte angeben.

Für die Einkommensbesteuerung ist grds. das Finanzamt zuständig, in dessen Bezirk Sie Ihren (Haupt-) Wohnsitz unterhalten (sog. Wohnsitzfinanzamt). Sofern Sie Ihr Unternehmen im Zuständigkeitsbereich eines anderen Finanzamts betreiben, ist der Gewinn in einem besonderen Verfahren festzustellen. In diesem Fall müssen Sie beim dortigen (Betriebs-) Finanzamt auch eine Erklärung zur gesonderten Feststellung des Gewinns einreichen.

Wenn Sie verheiratet sind und mit Ihrem Ehepartner / eingetragenen Lebenspartner steuerlich zusammen veranlagt werden (wollen), müssen Sie eine gemeinsame Steuererklärung abgeben.

Damit das Finanzamt die Höhe Ihres Gewinns überprüfen kann, müssen Sie Ihrer Steuererklärung die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung oder die Einnahmenüberschussrechnung - grds. auf der „Anlage EÜR“ - beifügen.

Wo geregelt?



§§ 18, 19, 149, 180, 181 AO
§§ 2, 25, 26 EStG

Vorauszahlungen zur Einkommensteuer

Zunächst dienen die Angaben zu Ihren voraussichtlichen Einkünften (ggf. auch denen Ihres Ehegatten / eingetragenen Lebenspartners) im Fragebogen zur steuerlichen Erfassung in Verbindung mit der Gewinnschätzung für das neue Unternehmen der Feststellung, ob und in welchem Umfang Vorauszahlungen zur Einkommensteuer festzusetzen sind. Kommt das Finanzamt zu dem Ergebnis, dass Sie Vorauszahlungen auf die Einkommensteuer, ggf. Kirchensteuer und den Solidaritätszuschlag leisten müssen, setzt es diese per Vorauszahlungsbescheid fest. Die geleisteten Vorauszahlungen werden bei der Ermittlung der endgültigen Steuerschuld im Rahmen der Bearbeitung Ihrer Einkommensteuererklärung berücksichtigt.

In dem Bescheid werden die Fälligkeitstermine (s. dazu „Termine“) genannt. Sollten die tatsächlichen Geschäftsergebnisse nicht Ihren Erwartungen entsprechen, können Sie beim Finanzamt einen Antrag auf Anpassung der Vorauszahlungen stellen, indem Sie die gewünschte Herabsetzung oder Anhebung der Vorauszahlungen begründen (z. B. mit einer ersten Ergebnisrechnung).

Wo geregelt?



§ 37 EStG

Abgabe der Einkommensteuererklärung

Die Einkommensteuererklärung ist grundsätzlich bis zum 31. Juli des Folgejahres beim zuständigen Finanzamt abzugeben.

Die Erläuterungen zu den Erklärungsvordrucken sollen Ihnen beim Ausfüllen helfen. Unter Umständen ist es ratsam, einen steuerlichen Berater mit der Erstellung der Einkommensteuererklärung zu beauftragen. In diesem Fall verlängert sich die Abgabefrist grundsätzlich bis Ende Februar des Zweitfolgejahres.

Auf Grund der Corona-Pandemie wurden die vorgenannten Steuerklärungsfristen für steuerlich beratene Steuerpflichtige u. a. wie folgt verlängert.

VZ 2023: 02. Juni 2025

VZ 2024: 30. April 2026

VZ 2025: 01. März 2027

Die übrigen Fristen entnehmen Sie bitte der Übersicht auf Seite 43.

Als Unternehmer sind Sie grundsätzlich verpflichtet, Ihre Einkommensteuererklärung elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln, s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“.

Wo geregelt?



§§ 149, 150 AO
§ 25 Abs. 4 EStG

Steuerabzug bei Bauleistungen (Bauabzugsteuer)

Alle Unternehmer im Sinne des § 2 UStG haben als Auftraggeber einer Bauleistung im Inland einen Steuerabzug von 15 % der Gegenleistung für Rechnung des die Bauleistung erbringenden Unternehmens vorzunehmen.

Von dieser Steuerabzugsverpflichtung kann nur abgesehen werden, wenn der Auftragnehmer eine im Zeitpunkt der Gegenleistung gültige Freistellungsbescheinigung vorlegt. Ein Steuerabzug muss ebenfalls nicht vorgenommen werden, wenn die Gegenleistung im laufenden Kalenderjahr den Betrag von 5.000 Euro voraussichtlich nicht übersteigen wird. Dieser Betrag erhöht sich auf 15.000 Euro, wenn der Leistungsempfänger ausschließlich nach § 4 Nr. 12 Satz 1 UStG steuerfreie Umsätze, z. B. längerfristige Vermietung, ausführt.

Die Verpflichtung zum Steuerabzug entsteht in dem Zeitpunkt, in dem die Gegenleistung erbracht wird, d. h., das Entgelt gezahlt wird. Das gilt auch bei Erbringung der Gegenleistung in Teilbeträgen (z. B. Abschlagszahlungen). Der Auftraggeber / Leistungsempfänger hat den innerhalb eines Kalendermonats einbehaltenen Steuerabzugsbetrag unter Angabe des Verwendungszwecks bis zum 10. Tag des Folgemonats bei dem für die Besteuerung des Einkommens des Auftragnehmers / Leistenden zuständigen Finanzamt anzumelden und abzuführen (§ 48a Abs. 1 EStG).

Seit dem 01.01.2025 ist die Anmeldung elektronisch vorzunehmen (www.elster.de; s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“). In Härtefällen kann das Finanzamt auf Antrag die Anmeldung auf amtlich vorgeschriebenem Vordruck zulassen.

Wenn Sie selbst Bauleistungen erbringen, sollten Sie sich bereits zu Beginn Ihrer Tätigkeit eine Freistellungsbescheinigung vom Finanz-

amt ausstellen lassen. Sie vermeiden damit, dass Ihre Auftraggeber den Steuerabzug von 15 % vornehmen müssen.

Ausführlichere Informationen enthält das Merkblatt zum Steuerabzug bei Bauleistungen, welches im Internet verfügbar ist (bspw. unter <https://finanzamt.thueringen.de/service/formulare/bau> oder <https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Bauleistungen/bauleistungen.html>)

Wo geregelt?



§§ 48 - 48d EStG

2. Lohnsteuer

Pflichten als Arbeitgeber

Wenn Sie in Ihrem Unternehmen Beschäftigte haben, müssen Sie als Arbeitgeber Lohnsteuer, gegebenenfalls Solidaritätszuschlag, gegebenenfalls Kirchensteuer und Sozialversicherungsbeiträge vom Arbeitslohn der Beschäftigten einbehalten und an das Finanzamt bzw. die Sozialversicherungsträger abführen.

Sie haften für die richtige Einbehaltung und Abführung der Beträge. Die Höhe der Lohnsteuer, des Solidaritätszuschlags und der Lohnkirchensteuer, die für den „Lohnzahlungszeitraum“ (in der Regel: ein Monat) einzubehalten sind, ermitteln Sie mit Hilfe eines Lohnsteuerberechnungsprogramms selbst. Sie können aber auch den interaktiven Abgaberechner des Bundesministeriums der Finanzen www.bmf-steuerrechner.de nutzen.

Haben Sie weder ein Lohnsteuerberechnungsprogramm noch einen Zugang zum Internet, können Sie hilfsweise die Steuerabzugsbeträge in den sogenannten Lohnsteuertabellen ablesen. Daneben benötigen Sie die Lohnsteuerabzugsmerkmale der Arbeitnehmer (ELStAM).

Ein Arbeitnehmer muss Ihnen vor Beginn des Kalenderjahres oder bei Aufnahme der Tätigkeit seine Identifikationsnummer sowie das Geburtsdatum mitteilen, wenn Sie den Arbeitslohn nicht pauschal versteuern. Des Weiteren muss er Ihnen mitteilen, ob Sie sein Hauptarbeitgeber sind.

Mit diesen Daten müssen Sie die Beschäftigten bei der Finanzverwaltung auf elektronischem Weg anmelden und die ELStAM abrufen. Als ELStAM werden Ihnen die Steuerklasse, Kinderfreibeträge, Konfession und eingetragene Frei- und Hinzurechnungsbeträge übermittelt.

Zum Abruf als Arbeitgeber benötigen Sie ein Organisationszertifikat unter „Mein ELSTER“ www.elster.de sowie ein Lohnprogramm, welches ELStAM unterstützt.

Das Finanzamt kann zur Vermeidung unbilliger Härten zulassen, dass Sie nicht am Abrufverfahren teilnehmen. Dies ist beim Finanzamt zu beantragen. Geben Sie dabei bitte an, warum das Abrufverfahren für Sie eine unbillige Härte darstellt. Weitere Informationen finden Sie im Internet unter [www.elster.de/elsterweb/infosseite/elstam_\(arbeitgeber\)](http://www.elster.de/elsterweb/infosseite/elstam_(arbeitgeber)).

Können Sie einen Arbeitnehmer nicht bei der Finanzverwaltung anmelden, weil er Ihnen die Identifikationsnummer oder / und das Geburtsdatum nicht mitgeteilt hat oder lehnt das Bundeszentralamt für Steuern die Mitteilung der ELStAM ab, müssen Sie Lohnsteuer nach Maßgabe der Steuerklasse VI einbehalten und an das Finanzamt abführen, wenn der Arbeitnehmer nicht eine in Sonderfällen vom Finanzamt ausgestellte „Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug“ vorlegt.

Wo geregelt?



§§ 38 - 42g EStG

Lohnsteueranmeldung und Anmeldungszeitraum

Wenn Sie Arbeitnehmer beschäftigen, müssen Sie auch die Lohnsteuer-Anmeldungen elektronisch und in authentifizierter Form an das Finanzamt übermitteln, s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“.

Die voraussichtliche Höhe der Lohnsteuerjahresschuld ist dafür maßgebend, ob eine monatliche, vierteljährliche oder jährliche Anmeldung der Lohnsteuer zu erfolgen hat:

Lohnsteuer	Anmeldungszeitraum
von 0 bis 1.080 Euro	jährlich
von 1.081 bis 5.000 Euro	vierteljährlich
ab 5.001 Euro	monatlich

Die Lohnsteuer-Anmeldung muss spätestens am 10. Tag nach Ablauf des Anmeldungszeitraums bei Ihrem Finanzamt vorliegen. Versäumen Sie diesen Termin, drohen Verspätungszuschläge. Gleichzeitig müssen Sie die einbehaltene Lohnsteuer, eventuell den Solidaritätszuschlag und eventuell die Lohnkirchensteuer an das Finanzamt abführen.

Sie sind von der Verpflichtung zur Abgabe weiterer Lohnsteuer-Anmeldungen befreit, wenn Sie dem Finanzamt mitteilen, dass Sie keine Lohnsteuereinzubehalten oder zu übernehmen haben. Das Gleiche gilt, wenn Sie nur Arbeitnehmer beschäftigen, für die Sie eine einheitliche Pauschsteuer von 2 % an die Bundesknappschaft zu entrichten haben (sog. Minijobs).

Wo geregelt?



§§ 41a, 41b EStG
§§ 150 Abs. 8, 152, 168, 240 AO

Pauschalversteuerung

Existenzgründer nehmen häufig Hilfe nur für kurze Zeit und / oder gegen Zahlung eines verhältnismäßig geringen Lohns in Anspruch. Bei vielen derartigen Dienstverhältnissen kann sich der Unternehmer für eine vereinfachte Besteuerung (pauschale Besteuerung) entscheiden. Bei der Pauschalversteuerung sind Sie als Arbeitgeber der Schuldner der Lohnsteuer.

Eine Pauschalierung ist z. B. in den folgenden Fällen möglich:

Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse

Der Arbeitslohn aus einem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis kann mit einer einheitlichen Pauschsteuer von 2 % (Lohnsteuer einschließlich Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) versteuert werden, wenn:

- es sich um eine geringfügige Beschäftigung i. S. des § 8 Abs. 1 Nr. 1 SGB IV (sog. Minijob) handelt und
- der Arbeitgeber für den Arbeitnehmer pauschale Rentenversicherungsbeiträge zu entrichten hat.

Die einheitliche Pauschsteuer ist neben den pauschalen Sozialversicherungsbeiträgen (15 % Rentenversicherung, 13 % Krankenversicherung) an die Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See zu entrichten. Diese ist berechtigt, die einheitliche Pauschsteuer zusammen mit den Sozialversicherungsbeiträgen beim Arbeitgeber einzuziehen.

Haben Sie als Arbeitgeber bei einem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis keine pauschalen Rentenversicherungsbeiträge zu entrichten (z. B. durch die Zusammenrechnung zweier Minijobs wird die 556-Euro-Grenze überschritten), können Sie die Lohnsteuer mit einem Pauschsteuersatz von 20 % des Arbeitsentgeltes zuzüglich Solidaritätszuschlag i.H.v. 5,5 % und Kirchensteuer i.H.v. 5 % bzw. 9 % der pauschalen Lohnsteuer erheben. Diese ist an das Betriebsfinanzamt zu entrichten.

Als zentrale Servicestelle für alle Arbeitgeber und Minijobber ist die Minijob-Zentrale bei der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See eingerichtet worden. Die Kontaktdaten finden Sie unter „Wichtige Anschriften“.

Wo geregelt?



§§ 8 Abs. 1 Nr. 1, 8a SGB IV
§ 40a Abs. 2, 2a EStG

Kurzfristig beschäftigte Arbeitnehmer

Eine kurzfristige Beschäftigung liegt vor, wenn:

- der Arbeitnehmer gelegentlich, nicht regelmäßig wiederkehrend beschäftigt wird,
- die Dauer der Beschäftigung 18 zusammenhängende Arbeitstage nicht übersteigt,
- der Arbeitslohn während der Beschäftigungsdauer durchschnittlich 19 Euro je Arbeitsstunde nicht übersteigt und
- der Arbeitslohn entweder während der Beschäftigungsdauer durchschnittlich 150 Euro je Arbeitstag nicht übersteigt oder die Beschäftigung zu einem unvorhersehbaren Zeitpunkt sofort erforderlich wird.

Die von Ihnen an das Finanzamt abzuführende pauschale Lohnsteuer beträgt hier 25 % des Arbeitslohns. Außerdem ist ein Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5 % der pauschalen Lohnsteuer und ggf. Kirchensteuer in Höhe von 5 % bzw. 9 % der pauschalen Lohnsteuer zu entrichten.

Wo geregelt?



§ 40a Abs. 1 EStG

Kirchensteuerabzug bei Lohnsteuerpauschalierung

Bei der Lohnsteuerpauschalierung kann die Kirchensteuer mit einem ermäßigten Steuersatz von 5 % der Lohnsteuer erhoben werden und zwar für alle Arbeitnehmer, für die die Lohnsteuer pauschaliert werden soll. Durch den ermäßigten Steuersatz wird der Tatsache Rechnung getragen, dass nicht alle Arbeitnehmer Mitglied einer kirchensteuerberechtigten Körperschaft sind.

Können Sie nachweisen, dass einzelne Arbeitnehmer, für die die Lohnsteuer pauschaliert werden soll, keiner kirchensteuerberechtigten Körperschaft angehören, entfällt für diese Arbeitnehmer die Kirchensteuer. Für die anderen kurzfristig oder in geringem Umfang Beschäftigten, die der Lohnsteuerpauschalierung unterliegen, gilt in diesen Fällen der allgemeine Kirchensteuersatz von 9 %.

Führen eines Lohnkontos

Für jeden Arbeitnehmer müssen Sie ein Lohnkonto für jedes Kalenderjahr führen. Dort sind unter anderem einzutragen:

- die Art des Arbeitslohns (Bargeld oder Sachbezug),

- die Höhe des Arbeitslohns (einschließlich steuerfreie Bezüge),
- sämtliche Angaben der ELStAM sowie
- die einbehaltene Lohnsteuer, der Solidaritätszuschlag und die Kirchensteuer.

Das Konto ist am jeweiligen 31. Dezember oder bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses abzuschließen.

Wo geregelt?

§§ 41, 41b EStG

3. Gewerbesteuer

Gewerbetreibende sind mit ihrem Betrieb grundsätzlich gewerbesteuerpflichtig. Die Gewerbesteuer wird von den Gemeinden erhoben. Heheberechtigt ist jede Gemeinde, in der eine Betriebsstätte unterhalten wird. Steuerschuldner der Gewerbesteuer ist der Unternehmer (Einzelunternehmer, Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft).

Nicht gewerbesteuerpflichtig sind eine freiberufliche oder land- und forstwirtschaftliche Tätigkeit sowie die eigene Vermögensverwaltung, wie z. B. durch Vermietung und Verpachtung. Darüber hinaus sind bestimmte Tätigkeiten von der Gewerbesteuer befreit.

Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer ist der Gewerbeertrag. Das ist der nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes oder Körperschaftsteuergesetzes ermittelte Gewinn aus Gewerbebetrieb. Nach den Regelungen des Gewerbesteuergesetzes kann es allerdings noch Korrekturen geben. Möglich sind sowohl „Hinzurechnungen“ als auch „Kürzungen“.

Hinzugerechnet werden insbesondere bestimmte Finanzierungskosten (z. B. Zinsen für Darlehen, Miet- und Pachtzinsen, Leasingraten). Allerdings kommt eine solche Hinzurechnung erst dann in Betracht, wenn diese Finanzierungskosten einen Freibetrag von 200.000 Euro übersteigen. Gehört zum Betriebsvermögen Grundbesitz, wird die Summe des Gewinns und der Hinzurechnungen hingegen grundsätzlich um die als Betriebsausgabe erfasste Grundsteuer (bis Erhebungszeitraum 2024: 1,2% des Einheitswerts des Grundbesitzes) gekürzt. Ggf. gesondert festgestellte Gewerbeverluste aus vorherigen Erhebungszeiträumen werden im Weiteren verrechnet.

Wo geregelt?

§§ 1 - 10a GewStG

Zur Ermittlung des Gewerbeertrags wird bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften noch ein Freibetrag in Höhe von 24.500 Euro abgezogen.

Ausgehend vom Gewerbeertrag ermittelt das Finanzamt den Gewerbesteuermessbetrag. Dieser ergibt sich durch Anwendung einer einheitlichen Steuermesszahl von 3,5 % auf den Gewerbeertrag. Der Gewerbesteuermessbetrag wird durch Bescheid festgesetzt und der zuständigen Gemeinde für Zwecke der weiteren Festsetzung der zu zahlenden Gewerbesteuer mitgeteilt.

Für die Festsetzung der zu zahlenden Gewerbesteuer ist die jeweilige Gemeinde zuständig, in der die Betriebsstätte unterhalten wird. Werden Betriebsstätten in mehreren Gemeinden unterhalten, wird der Gewerbesteuermessbetrag vom Finanzamt anteilig auf die einzelnen Gemeinden zerlegt. Nachdem das Finanzamt den Gewerbesteuermessbetrag festgesetzt hat, erlässt jeweils die Gemeinde, in der sich eine Betriebsstätte befindet, von Amts wegen

einen Gewerbesteuerbescheid, in dem die zu zahlende Gewerbesteuer ausgewiesen ist.

Die zu zahlende Gewerbesteuer ergibt sich durch Multiplikation des Gewerbesteuermessbetrags mit einem bestimmten Prozentsatz, dem Gewerbesteuerhebesatz der zuständigen Gemeinde. Den gültigen Hebesatz teilt Ihnen Ihre Gemeinde mit.

Wo geregelt?



§§ 11, 14, 16, 28 GewStG

Abgabe der Gewersteuererklärung

Für die Berechnung der Gewerbesteuer müssen Sie eine Gewersteuererklärung bei Ihrem Finanzamt u.a. dann abgeben, wenn der Gewerbeertrag den Freibetrag von 24.500 Euro übersteigt oder wenn Sie vom Finanzamt zur Abgabe einer Gewersteuererklärung aufgefordert werden. Eine Gewersteuererklärung ist auch abzugeben, wenn ein Verlust erwirtschaftet wurde. Dabei wird der vortragsfähige Verlust gesondert festgestellt.

Der Gewersteuererklärung ist in den Fällen, in denen Betriebsstätten in mehreren Gemeinden unterhalten werden, zusätzlich eine Zerlegungserklärung beizufügen.

Die Gewersteuererklärung sowie eine etwaige Zerlegungserklärung sind grundsätzlich bis zum 31. Juli des Folgejahres beim zuständigen Finanzamt abzugeben. Die Erläuterungen zu den Erklärungsvordrucken sollen Ihnen beim Ausfüllen helfen. Unter Umständen ist es ratsam, eine steuerliche Beraterin oder einen steuerlichen Berater mit der Erstellung der Gewersteuererklärung zu beauftragen. In diesem Fall verlängert sich die Abgabefrist grundsätzlich bis Ende Februar des Zweitfolgejahres.

Als Unternehmer sind Sie grundsätzlich verpflichtet, Ihre Gewersteuererklärung elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln, s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“.

Wo geregelt?



§§ 149, 150 AO, § 14a GewStG,
§ 25 GewStDV

Gewerbesteuer-Vorauszahlungen

Auch eventuelle Gewerbesteuer-Vorauszahlungen werden von der Gemeinde angefordert.

Das Finanzamt setzt hierfür einen Gewerbesteuermessbetrag für Zwecke der Gewerbesteuer-Vorauszahlung fest. Die Gemeinde, in der sich das Unternehmen befindet, erlässt daraufhin den Gewerbesteuer-Vorauszahlungsbescheid. Gegebenenfalls findet auch hier eine Zerlegung statt.

Vorauszahlungstermine sind vierteljährlich jeweils der 15. Februar, 15. Mai, 15. August und 15. November eines Kalenderjahres (s. dazu „Termine“).

Für eine eventuelle Herabsetzung oder Erhöhung der Vorauszahlungen bedarf es grundsätzlich einer Messbetragsfestsetzung durch das Finanzamt auf dessen Grundlage die Gemeinde die zu entrichtenden Vorauszahlungen anpasst.

Bereits geleistete Vorauszahlungen werden von der Gemeinde bei der Ermittlung der endgültigen Steuerschuld berücksichtigt.

Wo geregelt?



§ 19 GewStG

4. Umsatzsteuer

Die Umsatzsteuer, umgangssprachlich auch Mehrwertsteuer genannt, ist eine "Selbstveranlagungssteuer", d. h., die zu zahlende Steuer müssen Sie selbst berechnen und in der errechneten Höhe an das Finanzamt abführen. Die Umsatzsteuervoranmeldungen sind in authentifizierter elektronischer Form an das Finanzamt zu übermitteln, s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“.

Warenlieferungen und Dienstleistungen unterliegen auf jeder Wirtschaftsstufe der Umsatzsteuer.

Jeder Unternehmer ist grundsätzlich berechtigt, von der Umsatzsteuer, die für seine Umsätze geschuldet wird, die Umsatzsteuerbeträge (= Vorsteuern) abzuziehen, die andere Unternehmer für Leistungen an das eigene Unternehmen (Leistungsbezüge) in Rechnung gestellt haben. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug ist, dass die bezogenen Leistungen nicht für steuerfreie Umsätze des Unternehmers verwendet werden.

Beispiel



Lieferungen zu 19%	100.000 Euro
hierauf Umsatzsteuer 19%	19.000 Euro
abzüglich abziehbare, von anderen Unternehmen in Rechnung gestellte Vorsteuern	10.000 Euro
an das Finanzamt zu entrichtende Umsatzsteuer	9.000 Euro

Wo geregelt?



§ 16 UStG

Voraussichtlich zu entrichtende Steuer (Voranmeldungsverfahren)

Im Jahr der Betriebseröffnung und im folgenden Kalenderjahr müssen Sie monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen abgeben und Umsatzsteuer-Vorauszahlungen entrichten. Für die Besteuerungszeiträume 2021 bis 2026 ist die Pflicht zur monatlichen Abgabe nur wegen der Neugründung allerdings ausgesetzt.

Die berechnete Steuer ist als Vorauszahlung bis zum zehnten Tag nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums anzumelden und an das Finanzamt zu entrichten (Fälligkeit). Das Finanzamt kann auf Antrag die Frist für die Abgabe der Voranmeldung und für die Entrichtung der Vorauszahlungen um einen Monat verlängern (sog. Dauerfristverlängerung). Versäumen Sie diesen Termin, drohen Verspätungszuschläge.

Bitte beachten Sie die Ausführungen zur Kleinunternehmerregelung.

Ab Beginn des zweiten Kalenderjahrs nach Unternehmensbeginn richtet sich der Voranmeldungszeitraum nach der tatsächlich entrichteten Steuer des Vorjahres:

entrichtete Steuer des Vorjahres	Umsatzsteuer-voranmeldung
von 0 bis 2.000 Euro	keine, nur Umsatzsteuererklärung für das Kalenderjahr
von 2.001 bis 9.000 Euro	vierteljährlich
ab 9.001 Euro	monatlich

Bei einem Vorsteuerüberschuss übersteigt im Saldo die von anderen Unternehmern in deren Rechnungen ausgewiesene Umsatzsteuer (=Vorsteuer) für Leistungen an Ihr Unternehmen die Umsatzsteuer, die Sie für Ihre Umsätze schulden.

Ergibt sich für das Vorjahr zu Ihren Gunsten ein Vorsteuerüberschuss von mehr als 9.000 Euro, können Sie eine monatliche Übermittlung der Voranmeldungen beantragen.

Einzelheiten erfragen Sie bitte bei Ihrem Finanzamt.



Beispiel

Sie eröffnen Ihren Betrieb am 01.04.2025.

In diesem Zusammenhang teilen Sie dem Finanzamt mit, dass die Steuer für 2025 (Umsatzsteuer abzüglich Vorsteuern) voraussichtlich 5.000 Euro beträgt.

Im Jahr 2025 müssen Sie die Voranmeldungen daher quartalsweise abgeben, da die voraussichtliche Steuer für 2025 weniger als 9.000 Euro beträgt.

Im Jahr 2025 beträgt die zu entrichtende Steuer 7.500 Euro (Umsatzsteuer abzüglich Vorsteuern). Da der Betrieb erst zum 01.04.2025 eröffnet wurde, ergibt sich daraus eine für 2025 hoch gerechnete Jahressteuer von 10.000 Euro.

Im Jahr 2026 sind 9.500 Euro (Umsatzsteuer abzüglich Vorsteuern) an das Finanzamt abzuführen.

Im Jahr 2026 sind Sie verpflichtet, monatlich Voranmeldungen abzugeben, da die Steuer in 2025 mehr als 9.000 Euro betragen hat. Da die Steuer in 2026 wiederum mehr als 9.000 Euro betragen hat, müssen Sie ab 2027 weiterhin monatliche Voranmeldungen abgeben.



Wo geregelt?

§ 18 Abs. 1 bis 2a UStG
§§ 150 Abs. 8, 152, 168, 240 AO

Abgabe der Umsatzsteuererklärung

Die Umsatzsteuererklärung ist grundsätzlich bis zum 31. Juli des Folgejahres beim zuständigen Finanzamt abzugeben.

Die Erläuterungen zu den Erklärungsdruckeisen sollen Ihnen beim Ausfüllen helfen. Unter Umständen ist es ratsam, einen steuerlichen Berater mit der Erstellung der Umsatzsteuererklärung zu beauftragen. In diesem Fall verlängert sich die Abgabefrist grundsätzlich bis Ende Februar des Zweitfolgejahres. Als Unternehmer sind Sie grundsätzlich verpflichtet, Ihre Umsatzsteuererklärung in authentifizierter elektronischer Form an das Finanzamt zu übermitteln, s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“.

Auf Grund der Corona- Pandemie wurden die vorgenannten Steuerklärungsfristen für steuerlich beratene Steuerpflichtige u. a. wie folgt verlängert.

VZ 2023: 02. Juni 2025

VZ 2024: 30. April 2026

VZ 2025: 01. März 2027

Mit der Anmeldung der Jahressteuer fassen Sie die bereits eingereichten Umsatzsteuer-Voranmeldungen zusammen und können diese, wenn es notwendig ist, berichtigen.

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.

Steuersätze und Steuerbefreiungen

Anstelle des Regelsteuersatzes von 19 % kommt für bestimmte Umsätze unter den im UStG genannten Voraussetzungen die Anwendung des ermäßigten Steuersatzes von 7 % (z. B. für die Lieferung bestimmter Lebensmittel) in Betracht.

Einige Leistungen, wie z. B. die der Bauspar-kassenvertreter, Versicherungsvertreter oder die langfristige Grundstücksvermietung und -verpachtung sind von der Umsatzsteuerpflicht ausgenommen.

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 leistende Unternehmer vom Leistungsempfänger oder von einem Dritten erhält oder erhalten soll, einschließlich möglicher Subventionen, jedoch abzüglich der Umsatzsteuer. Dies entspricht grds. dem in Rechnung gestellten bzw. vereinnahmten 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?



§§ 149, 150 AO
§ 18 UStG

Weitere Einzelheiten erfragen Sie bitte bei einer Angehörigen oder einem Angehörigen der steuerberatenden Berufe.

Wo geregelt?



§§ 4, 10, 12 UStG

Kleinunternehmer

Wenn der Gesamtumsatz Ihres Betriebes im Eröffnungsjahr die Grenze von 25.000 Euro nicht überschreitet, fallen Sie unter die Kleinunternehmerregelung und führen steuerfreie Umsätze aus. Ab dem ersten Umsatz, mit dem Sie den Betrag von 25.000 Euro überschreiten, wird dieser und die folgenden Umsätze in diesem Jahr steuerpflichtig.

Unter Gesamtumsatz ist die Summe der von Ihnen ausgeführten steuerbaren Umsätze (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben) abzüglich bestimmter steuerfreier Umsätze (z. B. langfristige Vermietung und Verpachtung von Grundstücken) zu verstehen. Steuerfreie Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen hingegen gehören zum Gesamtumsatz.

Für die folgenden Jahre gilt das Gleiche unter der Voraussetzung, dass der Gesamtumsatz des Vorjahres maximal 25.000 Euro beträgt und der Gesamtumsatz im laufenden Jahr 100.000 Euro nicht übersteigt. Ab dem ersten Umsatz, mit dem Sie den Betrag von 100.000 Euro überschreiten, wird dieser und die folgenden Umsätze in diesem Jahr steuerpflichtig.



Beispiel

(Rechtslage ab 01.01.2025)

Umsatz im Gründungsjahr 24.000 Euro

Umsatz im Folgejahr 102.000 Euro

Die Kleinunternehmerregelung ist im Gründungsjahr komplett anwendbar. Im Folgejahr gilt die Kleinunternehmerregelung nur für einen Teil der Umsätze. Der Umsatz, mit dem die 100.000 Euro-Grenze überschritten wurde und alle folgenden Umsätze in diesem Jahr unterliegen der Regelbesteuerung.

Als Kleinunternehmer dürfen Sie keine Rechnungen mit gesondert ausgewiesener Umsatzsteuer ausstellen und auch keine Vorsteuer abziehen. Sollten Sie dennoch Umsatzsteuer ausweisen, müssen Sie diese an das Finanzamt abführen.

Führen Sie nur Umsätze als Kleinunternehmer aus, müssen Sie grundsätzlich keine Umsatzsteuererklärung abgeben. Sie können aber in besonderen Fällen vom Finanzamt hierzu aufgefordert werden.

Auch für Kleinunternehmer gibt es Ausnahmeregelungen zu beachten, z.B. bei der Einfuhr von Gegenständen. Hierzu und zu weiteren Besonderheiten sollten Sie ebenfalls eine Angehörige oder einen Angehörigen der steuerberatenden Berufe konsultieren.

Auch wenn Ihr Umsatz die vorgenannten Grenzen nicht überschreitet, können Sie auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung verzichten. Das kann sinnvoll sein, wenn Sie einen Vorsteuerabzug geltend machen und Ihren Kunden Rechnungen mit gesondertem Aus-

weis der Umsatzsteuer erteilen wollen. An eine solche Erklärung sind Sie dann allerdings für mindestens fünf Jahre gebunden. Sie kann nur für die Zukunft widerrufen werden.

Wenn Sie Umsätze in anderen EU-Ländern ausführen, die dort steuerbar sind, können Sie sich für das EU-Kleinunternehmerverfahren beim BZSt anmelden. Ihr Jahresumsatz in Deutschland und der restlichen EU darf dabei im Jahr 100.000 Euro nicht überschreiten.

Weitere Informationen hierzu finden Sie beim Bundeszentralamt für Steuern unter https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Umsatzsteuer/EU-KU-Regelung/eu_ku_regelung.html.

Wo geregelt?



§§ 18, 19 UStG

Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinbarten oder vereinnahmten Entgelten

Das UStG sieht als Normalfall die Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (sog. Sollversteuerung) vor. Das bedeutet, Sie müssen die Umsatzsteuer abführen, sobald Sie die Leistung erbracht haben, ohne Rücksicht darauf, ob der Kunde die Rechnung sofort oder vielleicht erst Monate später zahlt. Im Extremfall könnte es bei der Sollversteuerung zu Liquiditätsengpässen kommen.

Deshalb kann das Finanzamt unter bestimmten Voraussetzungen gestatten, die Steuer von vornherein nach den tatsächlich vereinnahmten Entgelten (sog. Istversteuerung) zu besteuern. Das bedeutet, Sie müssen die Umsatzsteuer erst dann an das Finanzamt abführen, wenn für Ihre Leistung das Entgelt entrichtet wurde.

Die Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten kann gestattet werden, wenn der voraussichtliche Gesamtumsatz (Bruttoumsatz einschließlich Umsatzsteuer) im Jahr der Betriebseröffnung 800.000 Euro nicht überschreitet. Für die nachfolgenden Kalenderjahre ist dann jeweils der Gesamtumsatz des Vorjahres maßgebend.



Beispiel

Betriebseröffnung am 01.04.2025
Umsatzerwartung (jährlich)
100.000 Euro

tatsächlicher Gesamtumsatz im Jahr 2025
80.000 Euro

tatsächlicher Gesamtumsatz im Jahr 2026
900.000 Euro

2025 und 2026:

Die Istversteuerung ist möglich.

2027:

Die Sollversteuerung ist anzuwenden, weil der Gesamtumsatz im Jahr 2026 mehr als 800.000 Euro betragen hat.

Wenn Sie von der Möglichkeit der Istversteuerung Gebrauch machen wollen, müssen Sie dies beantragen. Eine entsprechende Eintragungsmöglichkeit steht Ihnen im Fragebogen zur steuerlichen Erfassung zur Verfügung.

In Ihrer Umsatzsteuererklärung müssen Sie im Abschnitt A in der Zeile 22 Kennziffer 133 angeben, dass Sie Ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten besteuern.

Wo geregelt?



§§ 18, 20 UStG

Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen

Als leistender Unternehmer sind Sie bei Leistungen gegenüber anderen Unternehmern für deren Unternehmen oder gegenüber juristischen Personen innerhalb von sechs 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.

Zum 01. Januar 2025 wurde die verpflichtende Verwendung sog. elektronischer Rechnungen (E-Rechnung) eingeführt. Hierbei handelt es sich um Rechnungen, welche in einem strukturierten elektronischen Format ausgestellt, übermittelt und empfangen werden und eine elektronische Verarbeitung ermöglichen. Rechnungen, die diese Voraussetzungen nicht erfüllen (z.B. Papierform, PDF-Dokument), gelten zukünftig als sonstige Rechnung.

Die Regelungen zur verpflichtenden E-Rechnungen gelten jedoch nur bei Umsätzen an inländische Unternehmer. Erbringen Sie hingegen Umsätze an Endverbraucher oder diverse steuerfreie Umsätze, sind diese Umsätze von der Verpflichtung zur Ausstellung einer E-Rechnung ausgenommen. Sollten Sie die Kleinunternehmerregelung in Anspruch nehmen, sind Sie ebenfalls von der Verpflichtung befreit.

Aufgrund diverser Übergangsregelungen können Sie noch bis zum 31. Dezember 2026 für alle Umsätze Rechnungen in Ihrem gewünschten Format ausstellen. Für das Kalenderjahr 2027 ist dies nur noch möglich, sofern der Umsatz im Jahr 2026 unter 800.000 € betragen hat. Unter Berücksichtigung der verschiedenen Ausnahmen gilt die vollumfängliche verpflichtende Verwendung von E-Rechnungen daher erst zum 01. Januar 2028.

Weitere Hinweise hierzu finden Sie unter www.bundesfinanzministerium.de unter dem Stichwort „E-Rechnung“.

Unabhängig vom Rechnungsformat werden an eine ordnungsgemäße Rechnung besondere Anforderungen gestellt. Insbesondere:

- 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 Entgeltvereinbarung bei Anzahlungen / Vorauszahlungen,
- das nach Steuersätzen und -befreiungen aufgeschlüsselte Entgelt,
- Steuersatz und Steuerbetrag oder Hinweis auf eine Steuerbefreiung.
- Hinweis auf gesonderte Aufbewahrungspflicht des Leistungsempfängers von zwei Jahren für Rechnungen zu Bauleistungen. Allerdings gilt diese Hinweispflicht des Unternehmers nur, sofern die Bauleistung an einen Nichtunternehmer oder an einen Unternehmer für dessen Privatbereich erbracht wurde.

Rechnungen, deren Gesamtbetrag 250 Euro 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. Kleinbetragsrechnungen müssen nicht als E-Rechnung ausgestellt werden.

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

Wenn Sie in einer Rechnung einen Umsatzsteuerbetrag zu hoch oder zu Unrecht ausweisen, schulden Sie diesen.

Wo geregelt?



§§ 14, 14b, 14c UStG

Vorsteuerabzug

Die Umsatzsteuer ist als sogenanntes Mehrwertsteuersystem ausgestaltet. Die „Mehrwert“- Besteuerung wird dadurch erreicht, dass der Unternehmer die ausgeführten Umsätze der Umsatzsteuer unterwirft und gleichzeitig die für empfangene Leistungen für Zwecke des Unternehmens in Rechnung gestellte Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen darf.

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.

Umsatzsteuerbeträge für Lieferungen, die Einfuhr, den innergemeinschaftlichen Erwerb sowie für sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück sind nicht als Vorsteuer abzugsfähig, soweit sie nicht auf die Verwendung des Grundstücks für Zwecke des Unternehmens entfallen.

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

Umsatzsteuerbeträge, die auf ertragsteuerlich nicht abziehbare Aufwendungen entfallen, dürfen nicht als Vorsteuer abgezogen werden. Ertragsteuerlich abziehbare Aufwendungen, für die der Vorsteuerabzug möglich ist, sind jedoch:

- 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.

Wo geregelt?



§§ 15, 15a UStG
§§ 4 Abs. 5, 12 EStG

Warenverkehr mit anderen EU-Mitgliedstaaten (Umsatzsteuer-Identifikationsnummer)

Beabsichtigen Sie, künftig auch in andere EU-Mitgliedstaaten zu liefern und / oder von dort Waren zu beziehen, wird Ihnen - von einigen Ausnahmen abgesehen - eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) erteilt. Diese können Sie beim Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) online unter www.bzst.de oder in dem Vordruck „Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“ beantragen.

Die USt-IdNr. ist eine eigenständige Nummer, die Ihnen zusätzlich zur Steuernummer erteilt wird und die insbesondere der Abwicklung und Kontrolle der Umsatzbesteuerung im Waren- und Dienstleistungsverkehr innerhalb der EU dient.

verpflichtet, eine Zusammenfassende Meldung bis zum 25. Tag nach Ablauf des Meldezeitraums in authentifizierter Form an das Bundeszentralamt für Steuern auf elektronischem Weg zu übermitteln.

Sollten Sie Fragen zu diesem Verfahren haben, können Sie sich an das

Bundeszentralamt für Steuern
Dienstszitz Saarlouis
Ludwig-Karl-Balzer-Allee 2
66740 Saarlouis

Telefon +49-(0)228-406 1222
Telefax +49-(0)228-406 3801
www.bzst.de

wenden.

Wo geregelt?



§ 27a UStG

Wo geregelt?



§ 18a UStG

Wirtschafts-Identifikationsnummer

Die Wirtschaftsidentifikationsnummer (W-IdNr.) dient jedem wirtschaftlich Tätigen zukünftig zur eindeutigen Identifizierung im Besteuerungs- & Verwaltungsverfahren. Sie wird seit November 2024 ohne Antrag durch das Bundeszentralamt für Steuern erteilt. Die Bekanntgabe der W-IdNr. erfolgt bei Neuaufnahme der wirtschaftlichen Tätigkeit direkt in das persönliche ELSTER-Benutzerkonto, wenn der Bevollmächtigung zur Mitteilung in ELSTER zugestimmt wurde.

Zusammenfassende Meldung

Liefen Sie Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat an ein anderes Unternehmen oder erbringen Sie sonstige Leistungen in einem anderen EU-Mitgliedstaat an ein anderes Unternehmen, das die Umsatzsteuer dort schuldet, sind Sie

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?



§ 27b UStG

Ermittlung des Gewinns

Das Steuerrecht sieht grds. zwei Möglichkeiten vor, den steuerlichen Gewinn zu ermitteln:

- Einnahmenüberschussrechnung
- Bilanzierung, sog. doppelte Buchführung

Die Art der Ermittlung ist nicht in jedem Fall gesetzlich vorgeschrieben. Gerade als „Kleinunternehmer“ haben Sie die Chance, die für Sie günstigere Möglichkeit zu wählen.

Land- und Forstwirte können daneben eine Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen vornehmen.

Als Unternehmer müssen Sie Ihren steuerlichen Verpflichtungen ordnungsgemäß nachkommen.

einem Umsatz bis 800.000 Euro und einem Gewinn bis 80.000 Euro im Jahr.

Der Gewinn bei der Einnahmenüberschussrechnung wird durch Gegenüberstellung der Einnahmen und Ausgaben ermittelt:

Betriebseinnahmen
abzüglich Betriebsausgaben
= Gewinn oder Verlust

Für die EÜR werden alle tatsächlichen Einnahmen und Ausgaben chronologisch in einem Journal aufgezeichnet. Zu beachten ist, dass bei dieser Gewinnermittlungsmethode das Zufluss- und Abflussprinzip gilt. Das heißt, dass nur die Einnahmen bzw. Ausgaben zu berücksichtigen sind, die in dem entsprechenden Gewinnermittlungszeitraum (grds. Kalenderjahr) eingenommen bzw. gezahlt wurden.

Eine Ausnahme stellt die Zuordnung regelmäßig wiederkehrender Einnahmen bzw. Ausgaben beim Jahreswechsel dar, wenn diese kurze Zeit (10 Tage) vor oder nach dem Jahreswechsel zu- oder abfließen.

Wo geregelt?



§ 4 Abs. 3 EStG
§§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1, 13a EStG

1. Ermittlung des Gewinns durch Einnahmenüberschussrechnung

Personen, die weder nach dem Handelsrecht noch nach dem Steuerrecht zur Bilanzierung verpflichtet sind, können ihren Gewinn nach der vereinfachten Methode, der Einnahmenüberschussrechnung (kurz: EÜR), ermitteln. Diese Möglichkeit der Gewinnermittlung wird vorrangig von Kleingewerbetreibenden und Freiberuflern genutzt. Kleingewerbetreibende sind Unternehmer mit

Wo geregelt?



§ 11 EStG

Investitionen in das bewegliche Anlagevermögen können grds. nur in Höhe der zulässigen Abschreibung als Ausgabe gewinnmindernd abgezogen werden.

Es ist zweckmäßig, die einzelnen Posten des Journals nach Arten (basierend auf dem amtlich vorgeschriebenen Vordruck der EÜR) zu gliedern, z. B.

Einnahmen:

- umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen
- Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen
- Entnahmen für private Zwecke, wie z. B. die private KFZ-Nutzung

Ausgaben:

- Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe
- Aufwendungen für eigenes Personal (z. B. Gehälter)
- Abschreibungen

Wenn Sie umsatzsteuerpflichtig / vorsteuerabzugsberechtigt sind, müssen außerdem das Nettoentgelt, die Umsatzsteuer und der Gesamtbetrag einzeln aufgezeichnet werden. Neben dem Journal führen Sie ein Kassenbuch für alle baren Geschäftsvorfälle. Gewerbliche Unternehmer sind zudem verpflichtet, den Wareneingang und Warenausgang aufzuzeichnen. Der Warenausgang muss jedoch nur dann aufgezeichnet werden, wenn die Ware an ein anderes gewerbliches Unternehmen zur Weiterveräußerung oder zum Verbrauch geliefert wird.

Des Weiteren müssen Sie im Rahmen der EÜR ein Verzeichnis der abnutzbaren und nicht abnutzbaren Anlagegüter führen. In dieses Verzeichnis müssen Sie Wertgegenstände eintragen, die dem Anlagevermögen zuzurechnen sind, weil sie dem Betrieb dauerhaft (> 1 Jahr) dienen sollen, wie Maschinen, Firmenwagen, Grundstücke und Gebäude. Nicht abnutzbare Anlagegüter sind bspw. unbebaute Grund-

stücke. Das Verzeichnis, das dem Vordruck EÜR anzufügen ist, hat im Detail zu enthalten:

- Bezeichnung des Wirtschaftsguts
- Datum der Anschaffung oder Herstellung
- Kosten der Anschaffung oder Herstellung
- Nutzungsdauer und den jährlichen Abschreibungsbetrag.

Die EÜR muss in standardisierter Form erstellt werden und ist grds. elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln, s. auch „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“.

Wo geregelt?



§ 149 AO
§ 4 Abs. 3 EStG
§ 60 Abs. 4 EStDV



2. Ermittlung des Gewinns durch Betriebsvermögensvergleich

Die Bilanzierung ist die aufwändigere, aber umfassendere Methode zur Ermittlung des betrieblichen Erfolges. Ohne Vorkenntnisse sollten Sie hierzu allerdings die Beratung eines Steuerberaters / oder eines Steuerbevollmächtigten in Anspruch nehmen. Sie erfordert nämlich eine Buchführung und einen Jahresabschluss, bestehend aus einer Bilanz und einer Gewinn- und Verlustrechnung. Hierbei müssen Sie verschiedene Vorschriften des Steuerrechts und auch des Handelsrechts beachten.

Zur doppelten Buchführung sind insbesondere folgende Personen verpflichtet:

- Unternehmen, die im Handelsregister eingetragen sind, z. B. OHG, GmbH, AG,
- Gewerbetreibende, deren Unternehmen nach Art und Umfang einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordern oder die im Handelsregister eingetragen sind, es sei denn, Einzelkaufleute weisen an den Abschlussstichtagen von zwei aufeinander folgenden Geschäftsjahren nicht mehr als jeweils 800.000 Euro Umsatzerlöse und jeweils 80.000 Euro Jahresüberschuss auf, und
- nicht im Handelsregister eingetragene gewerbliche Unternehmen wie die GbR oder Einzelunternehmer, die einen Umsatz von über 800.000 Euro) oder einen Gewinn über 80.000 Euro) jährlich erzielen. Das für Sie zuständige Finanzamt wird Sie in diesen Fällen auf den Beginn der Buchführungspflicht hinweisen.

Besteht danach für Sie keine Buchführungspflicht, haben Sie die Möglichkeit, freiwillig Bücher zu führen und regelmäßig Abschlüsse zu machen.

Bei einer Buchführung sind alle baren und unbaren Geschäftsvorfälle systematisch und fortlaufend aufzuzeichnen. Dazu gehören auch die Führung eines Kassenbuches und die geordnete Ablage der Belege wie z. B. Kontoauszüge. Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) sind bei der Bilanzierung zu beachten. Das bedeutet, dass sich ein sachverständiger Dritter (z. B. Betriebsprüfer) innerhalb angemessener Zeit anhand der Buchführungsunterlagen und Aufzeichnungen ein Bild von den Geschäftsvorfällen und der Lage des Unternehmens machen kann. Alle Geschäftsvorfälle sind einzeln, vollständig, richtig, fortlaufend, zeitgerecht und sachlich geordnet zu erfassen, so dass sie in ihrer Entstehung und Abwicklung nachvollziehbar sind. Der Gewinnermittlungszeitraum ist grds. das Kalenderjahr. Unter bestimmten Voraussetzungen kann der Gewinnermittlungszeitraum aber auch davon abweichen (abweichendes Wirtschaftsjahr).

Wenn Sie ein Buchführungsprogramm für Ihren PC erwerben, achten Sie bitte darauf, dass dieses System den „Grundsätzen zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“ entspricht. Die Finanzbehörden haben das Recht, Einsicht in die gespeicherten Daten zu nehmen und diese mit Hilfe eines Datenverarbeitungssystems erstellte Buchführung durch elektronischen Zugriff auf die gespeicherten Daten zu prüfen.

Die Unterlagen zur Gewinnermittlung müssen zehn Jahre aufbewahrt werden, Buchungsbelege acht Jahre, sonstige Unterlagen, soweit sie für die Besteuerung von Bedeutung sind, sechs Jahre.

Die Gewinnermittlung erfolgt bei der doppelten Buchführung durch den Vergleich des Betriebsvermögens zum Jahresanfang und zum Jahresende. Der Unterschiedsbetrag ist der steuer-

pflichtige Gewinn. Allerdings müssen privat veranlasste Vorgänge unberücksichtigt bleiben, weshalb die Entnahmen diesem Gewinn hinzugerechnet und die Einlagen abgerechnet werden müssen.

Unter Betriebsvermögen versteht man den Unterschiedsbetrag zwischen dem Wert des aktiven Betriebsvermögens und dem Wert der Schulden. Zum Betriebsvermögen gehören Wirtschaftsgüter, die nach ihrer Art und nach ihrer Funktion in einem Zusammenhang zum Betrieb stehen.

Der Gewinn wird nach folgendem Schema berechnet:

	Betriebsvermögen am Ende des Wirtschaftsjahres
-	Betriebsvermögen zu Beginn des Wirtschaftsjahres
+	Entnahmen
-	Einlagen
=	Gewinn

Sind Sie zur doppelten Buchführung verpflichtet, müssen Sie zu Beginn der Tätigkeit eine Inventur durchführen und eine Eröffnungsbilanz erstellen. Bei der Inventur sind alle Wirtschaftsgüter des Betriebes körperlich und wertmäßig zu erfassen und in ein Verzeichnis (Inventar) einzutragen. Zum Ende des Wirtschaftsjahres müssen Sie wieder ein solches Inventar und eine Schlussbilanz erstellen. Ebenso wie bei der Einnahmenüberschussrechnung sind ein Wareneingangs- und Warenausgangsbuch zu führen. Alle baren Zahlungsvorgänge müssen in einem Kassenbuch aufgezeichnet werden.

Bei der doppelten Buchführung werden alle Geschäftsvorfälle auf Konten verbucht, einmal im Soll und einmal im Haben. Diese beiden Seiten müssen immer insgesamt den gleichen Wert ausweisen.

Die doppelte Buchführung soll den Gewinn des Wirtschaftsjahres ermitteln. Aus diesem Grund müssen auch zeitliche Abgrenzungen vorgenommen, Rückstellungen gebildet und Forderungen und Verbindlichkeiten gebucht werden. Im Gegensatz zur Einnahmenüberschussrechnung sind nicht nur die tatsächlichen Zahlungsströme relevant.

Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen für Wirtschaftsjahre sind elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln, s. dazu „Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt“. Informationen zur elektronischen Bilanz (E-Bilanz) finden Sie unter www.eststeuer.de.

Wo geregelt?



§§ 4, 5, 5b, 11 und 13a EStG
§§ 140 - 148 AO

3. Unterschiede zwischen den beiden Arten der Gewinnermittlung

Der wesentliche Unterschied zwischen beiden Arten der Gewinnermittlung ist der Zeitpunkt, in dem sich die einzelnen Geschäftsvorgänge auf den Gewinn auswirken:

Bei der Einnahmenüberschussrechnung:

Bei der Einnahmeüberschussrechnung wirken sich die einzelnen Geschäftsvorgänge im Zeitpunkt der Vereinnahmung bzw. der Verausgabung auf den Gewinn aus (Ausnahmen: Anschaffungskosten für abnutzbare Wirtschaftsgüter, wenn sie nicht geringwertig oder einem Sammelposten zuzuführen sind (s. u.) sowie für nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und bestimmte Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens)

Beim Betriebsvermögensvergleich:

Erfassung der Geschäftsvorfälle bereits in dem Jahr, zu dem sie wirtschaftlich gehören

Folgendes Beispiel wird Ihnen den Unterschied verdeutlichen:

Beispiel



Sie haben sich im Dezember 2024 von einem Dienstleistungsunternehmen eine eigene Internetseite gestalten lassen. Den Rechnungsbetrag haben Sie erst im Februar 2025 bezahlt.

Bei der Einnahmenüberschussrechnung mindert diese Zahlung den Gewinn 2025. Würden Sie Bücher führen und Jahresabschlüsse machen, müssten Sie den Vorgang in 2024 als Aufwand buchen, wodurch die Gewinnminderung bereits in 2024 eintritt.

4. Berücksichtigung von Betriebsausgaben

Nicht jede betrieblich veranlasste Ausgabe ist auch in voller Höhe bei der Gewinnermittlung zu berücksichtigen. Der Gesetzgeber hat für beide Gewinnermittlungsarten Einschränkungen vorgesehen. Hierzu gehören z. B. Aufwendungen für

- ein häusliches Arbeitszimmer,
- Geschenke an Geschäftsfreunde,
- die Bewirtung von Geschäftsfreunden,
- Wege zwischen Wohnung und Betrieb oder
- Verpflegungsmehraufwendungen bei Geschäftsreisen,
- die Gewerbesteuer (gegebenenfalls kommt eine Anrechnung des Gewerbesteuer-Messbetrages auf die festgesetzte Einkommensteuer in Betracht).

Bei den Kosten für ein betrieblich genutztes Kraftfahrzeug ist zu beachten, dass, wenn Sie das Fahrzeug auch privat nutzen, der Privatanteil als sog. Nutzungsentnahme dem Gewinn wieder hinzugerechnet wird.

Diese Privatnutzung ist monatlich mit 1 % des Bruttolistenpreises (teils geringer für Elektro- und Hybridfahrzeuge - speziell geregelt in § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG) anzusetzen, wenn das Fahrzeug überwiegend betrieblich genutzt wird. Sie haben aber auch die Möglichkeit, die tatsächlichen auf die Privatnutzung entfallenden Kosten anhand eines Fahrtenbuchs nachzuweisen.

Darüber hinaus ist auch nicht jeder betriebliche Aufwand im Jahr der Zahlung bzw. Entstehung gewinnmindernd zu berücksichtigen. Dies gilt

insbesondere für Wirtschaftsgüter, die dazu bestimmt sind, dem Betrieb längerfristig zu dienen, dem sog. Anlagevermögen.

Hier unterscheidet das Gesetz zwischen den nicht abnutzbaren Wirtschaftsgütern (z. B. unbebauten Grundstücken) und solchen Wirtschaftsgütern, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist (z. B. Gebäude, Maschinen, Geschäftsausstattung, Inventar).

Bei den abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens müssen die Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf die voraussichtliche Nutzungsdauer verteilt werden; d. h., sie wirken sich zeitanteilig über die Absetzungen für Abnutzung unter Berücksichtigung der jeweiligen betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des Wirtschaftsguts als Betriebsausgaben aus.

Hiervon gibt es aber u. a. folgende Ausnahmen:

- **Geringwertige Wirtschaftsgüter**

Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten von abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens können sofort in voller Höhe als Betriebsausgaben abgezogen werden, wenn sie für das einzelne Wirtschaftsgut 800 Euro nicht überschreiten. Alternativ kann für derartige Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 Euro, aber nicht 1.000 Euro übersteigen, im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung ein Sammelposten gebildet werden. Dieser Sammelposten ist dann über fünf Jahre in gleichen Raten gewinnmindernd aufzulösen.

- **Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen**

Kleine und mittlere Betriebe können für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens unter bestimmten Voraussetzungen

zusätzliche Sonderabschreibungen von bis zu 40 % (20 % bei Anschaffung / Herstellung vor dem 01.01.2024) der Anschaffungs- / Herstellungskosten in Anspruch nehmen. Außerdem können Sie gewinnmindernde Investitionsabzugsbeträge für die künftige Anschaffung oder Herstellung beweglicher Wirtschaftsgüter bilden. So können bis zu 50 % (40 % bei Bildung vor dem 01.01.2020) der voraussichtlichen Investitionskosten bereits vor dem Jahr der Anschaffung steuermindernd abgezogen werden. Diese Vergünstigungen werden allerdings nur gewährt, wenn die zahlreichen gesetzlichen Voraussetzungen insgesamt erfüllt sind.

Wo geregelt?



§§ 6, 7, 7g EStG

5. Betriebe mit (überwiegend) Bargeschäften

Die Anforderungen an eine Kassenführung ergeben sich aus den gesetzlichen Vorschriften und den damit verbundenen Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB). Werden zur Ermittlung der Tageseinnahmen elektronische Aufzeichnungssysteme verwendet, gelten auch die Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD - BMF-Schreiben vom 11.03.2024 (BStBl. I 2024, 374) .

Wo geregelt?

§§ 238, 239, 257, 261 HGB
§§ 140 - 148 AO

Grundsatz der Einzelaufzeichnungspflicht

Alle Buchungen und sonst erforderlichen Aufzeichnungen sind anhand entsprechender Belege einzeln, vollständig (lückenlos), richtig, zeitgerecht und geordnet vorzunehmen. Das gilt auch für Privateinlagen und Privatentnahmen; hierfür sind Eigenbelege zu fertigen.

Kasseneinnahmen und -ausgaben sind täglich einzeln festzuhalten.

Zur Erfüllung der Anforderungen an eine ordnungsgemäße Kassenführung ist die Aufzeichnung jedes einzelnen Geschäftsvorfalles, also jeder Betriebseinnahme und Betriebsausgabe, jeder Einlage und Entnahme mit ausreichender Bezeichnung des Geschäftsvorfalles zeitnah erforderlich. Die Geschäftsvorfälle sind laufend zu erfassen, einzeln festzuhalten sowie aufzuzeichnen und aufzubewahren, so dass sich die Vorgänge in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen. Veränderungen

und der ursprüngliche Inhalt müssen für die Dauer der Aufbewahrungsfrist von acht Jahren feststellbar bleiben.

Die Einzelaufzeichnungspflicht gilt unabhängig von der Gewinnermittlungsart, somit auch für Steuerpflichtige, die ihren Gewinn nach § 4 Abs. 3 des Einkommensteuergesetzes (EStG) ermitteln (Einnahme-Überschuss-Rechner).

Einzelheiten zur Einzelaufzeichnungspflicht regelt der Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) zu § 146 AO.

Wo geregelt?

§ 146 AO
§ 22 UStG i.V.m. §§ 63 - 68 UStDV
§ 147 AO

Verwendung einer „offenen Ladenkasse“

Eine gesetzliche Pflicht zum Einsatz elektronischer Aufzeichnungssysteme (z.B. Registrierkassen) besteht nicht. Es ist auch zulässig eine „offene Ladenkasse“ zu führen. Als „offene Ladenkassen“ gelten z.B. Geldkassetten, Schubladen und andere Utensilien zum Aufbewahren von Bargeld ohne Einsatz technischer Hilfsmittel. Bei der „offenen Ladenkasse“ sind die Anforderungen zur Erfüllung der Aufzeichnungspflichten, anders als bei der Kassenführung mit Hilfe elektronischer Aufzeichnungssysteme, mit hohem Aufwand verbunden. Auch hier ist prinzipiell die Aufzeichnung eines jeden einzelnen Handelsgeschäftes mit ausreichender Bezeichnung des Geschäftsvorfalles erforderlich (manuelle Einzelaufzeichnung).

Einzelaufzeichnungen können durch die vollständige und detaillierte Erfassung aller baren Geschäftsvorfälle in Form eines Kassenbuches erfolgen. Wird ein Kassenbericht zur Ermittlung der Tageslosung verwendet, kann die

Einzelaufzeichnung auch durch die geordnete (z.B. nummerierte) Sammlung aller Barbelege gewährleistet werden. Die Pflicht zur Einzelaufzeichnung muss nur dann nicht erfüllt werden, soweit nachweislich Waren (Dienstleistungen) an eine Vielzahl nicht bekannter Personen verkauft (erbracht) werden. Die Nachweispflicht liegt beim Unternehmer.

In diesem Ausnahmefall müssen die Bareinnahmen anhand eines Kassenberichts nachgewiesen werden, in dem sie täglich mit dem Anfangs- und Endbestand der Kasse abgestimmt werden. Für die Anfertigung eines Kassenberichts ist der gesamte geschäftliche Bargeldendbestand einschließlich Hartgeld unabhängig vom Aufbewahrungsort des Geldes (z.B. Tresorgeld, Handkassen der Kellner, Wechselgeld, Portokasse etc.) täglich zu zählen. Der Kassenendbestand ist sodann rechnerisch um die Entnahmen und Ausgaben zu erhöhen und um die Einlagen und den Kassenanfangsbestand zu mindern, so dass sich die Tageseinnahme ergibt (retrograde Ermittlung).

Die Ausgaben, Einnahmen, Entnahmen und Einlagen (einschließlich Herkunftsnachweis) sind durch Belege (ggf. Eigenbelege) nachzuweisen. Nur ein in solcher Weise erstellter Kassenbericht ist zulässig.

Ein mit Standardsoftware (z. B. Office-Programme) erstellter Kassenbericht ist nicht gegen nachträgliche Änderungen geschützt und entspricht nicht dem Grundsatz der Unveränderbarkeit.

Verwendung von elektronischen Aufzeichnungsgeräten (insb. Registrierkassen)

Es dürfen nur solche elektronischen Kassensysteme verwendet werden, die alle Einzeldaten unveränderbar und maschinell auswertbar speichern. Zu diesen Einzeldaten zählen insbesondere die Journal-, Auswertungs-, Program-

mier- und Stammdatenänderungsdaten (z.B. Artikelpreisänderungen, Nutzerkennungen).

Ab dem 01.01.2020 müssen bestimmte elektronische Aufzeichnungsgeräte über eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE) - bestehend aus einem Sicherheitsmodul, einem Speichermedium und einer einheitlichen digitalen Schnittstelle - verfügen. Um welche Aufzeichnungssysteme es sich im Einzelnen handelt, wird durch die Kassensicherungsverordnung (KassenSichV – BMF-Schreiben vom 30.07.2021, BGBl. I 3295) bestimmt.

Näheres hierzu ist auch im Anwendungserlass (AEAO) zu § 146a AO beschrieben.

Die TSE ist verpflichtend einzusetzen. Die bisher für bauartbedingt nicht mit einer TSE aufrüstbare Registrierkassen geltende Übergangsregelung ist zum 31.12.2022 ausgelaufen.

Jedes mit einer TSE auszurüstende elektronische Aufzeichnungssystem ist an die Finanzämter zu melden. Davon betroffen sind vor allem Kassensysteme und Registrierkassen. Alle Systeme, die vor dem 01.07.2025 gekauft, geleast oder gemietet werden, sind bis spätestens 31.07.2025 über das „Mein ELSTER“-Portal anzumelden. Systeme, die Unternehmen ab dem 01.07. 2025 neu anschaffen, müssen innerhalb eines Monats gemeldet werden (BMF-Schreiben vom 28.06.2024, BStBl I 2024, 1063).

Wo geregelt?



§ 146a AO

Belegausgabepflicht an den Kunden

Jeder, der aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle mit Hilfe eines elektronischen Aufzeichnungssystems i. S. d. KassenSichV erfasst, hat dem Kunden einen Beleg auszustellen. Dieser kann entweder in Papierform oder digital/elektronisch erstellt werden. Die Verpflichtung bezieht sich auf jeden Verkaufsvorgang, egal ob nur ein Artikel gekauft oder verzehrt wird oder eine große Rechnung zustande kommt. Das Erstellen des Belegs muss in unmittelbarem zeitlichem Zusammenhang mit dem Geschäftsvorgang erfolgen. Wenn der Kunde einen elektronischen Beleg angeboten bekommt, muss dieser für ihn zugänglich sein. Der elektronische Ausweis des Kaufpreises auf einer digitalen Anzeige reicht nicht aus. Der Kassenbon muss für den Kunden einsehbar sein und in einem standardisierten Format zur Verfügung gestellt werden (z.B. QR-Code, PDF). Die Belegangaben müssen für jedermann ohne maschinelle Unterstützung lesbar oder aus einem QR-Code auslesbar sein.

Wo geregelt?

§ 146a Abs. 2 AO

Datenzugriff der Finanzverwaltung im Fall einer Außenprüfung oder Kassen-Nachschau

Die mit Hilfe eines elektronischen Aufzeichnungssystems i. S. d. KassenSichV erzeugten Daten sind der Finanzverwaltung über die einheitliche digitale Schnittstelle zur Verfügung zu stellen. Um welche Daten und Formate es sich dabei handelt, wird in den „Digitalen Schnittstellen der Finanzverwaltung für Kassensysteme“ (DSFinV-K) definiert. Diese werden über das Internetportal des Bundeszentralamtes für Steuern (BZSt) veröffentlicht.

Soweit die Hilfe eines IT-Dienstleisters erforderlich ist, trägt das Unternehmen die anfallenden Kosten. Das Datenzugriffsrecht gilt auch für Daten, die sich bei Dritten befinden (z.B. Rechenzentrum, Cloud).

Wo geregelt?

§§ 146a, 147 Abs. 6 AO

Kassen-Nachschau

Die Finanzämter können die Ordnungsmäßigkeit der Kassenaufzeichnungen sowohl während einer Außenprüfung als auch im Rahmen einer unangekündigten Kassen-Nachschau überprüfen.

Der Kassen-Nachschau unterliegen sämtliche handschriftliche oder elektronische Kassenaufzeichnungen, insbesondere auch die Daten elektronischer oder computergestützter Kassensysteme, App-Systeme, Waagen mit Registriertassenfunktion, Taxameter, Wegstreckenzähler oder Geldspielgeräte. Bei der Kassen-Nachschau dürfen Aufzeichnungen, Bücher sowie die für die Kassenführung erheblichen sonstigen Organisationsunterlagen durch den Amtsträger eingesehen werden.

Auch kann die Übermittlung von Daten auf einem maschinell auswertbaren Datenträger nach den Vorgaben der einheitlich digitalen Schnittstelle verlangt werden.

Die Amtsträger können zusätzlich verlangen, dass der gesamte betriebliche Bargeldbestand ausgezählt wird (sog. „Kassensturz“). Zu Dokumentationszwecken können Fotos gefertigt und/oder Dokumente gescannt werden.

Einzelheiten zur Kassen-Nachsicht sind auch im Anwendungserlass (AEAO) zu § 146b AO beschrieben.

Wo geregelt?



§ 146b AO

Folgen von Mängeln

Ist die Kassenführung nicht ordnungsgemäß, hat dies den Verlust der Ordnungsmäßigkeit der gesamten Buchführung zur Folge. Mitunter hat die Finanzverwaltung die Besteuerungsgrundlagen zu schätzen. Zudem kann die Nichterfüllung der Aufzeichnungs- und Kassenführungspflichten eine Ordnungswidrigkeit darstellen und mit einem Bußgeld geahndet werden.

Wo geregelt?



§§ 158, 162 AO

Weitere Informationen

Ergänzende Hinweise und FAQs zu allgemeinen und technischen Fragen finden Sie auf den Internetseiten des Bundesfinanzministeriums (BMF), des Bundeszentralamtes für Steuern (BZSt) und des Bundesamtes für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI).

6. 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). Davon abweichend beginnt die Gewerbesteuerpflicht bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften erst mit dem Beginn der werbenden Tätigkeit (z. B. bei Eröffnung eines Ladenlokals).

7. Geschäftsjahr/ Abschlusstag

Das Geschäftsjahr (Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr) ist bei Gewerbetreibenden regelmäßig das Kalenderjahr. Lediglich Gewerbetreibende, deren Firma im Handelsregister eingetragen ist, können ein vom Kalenderjahr abweichendes Geschäftsjahr wählen.

Wo geregelt?



§ 4a EStG

Pflicht zur elektronischen Übermittlung an das Finanzamt

Die Steuererklärungen (Einkommensteuer-, Körperschaftsteuer-, Umsatzsteuer-, Gewerbesteuer- und Feststellungserklärungen sowie die Anlage EÜR bzw. die E-Bilanz) und die Steueranmeldungen (Lohnsteuer und Umsatzsteuer) sind grundsätzlich nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung an die Finanzverwaltung zu übermitteln.

Darüber hinaus sind Sie als Arbeitgeber gesetzlich verpflichtet, die Lohnsteuerbescheinigungen für Ihre Arbeitnehmer auf elektronischem Weg zu übermitteln.

Die Funktion der elektronischen Datenübermittlung ist bereits in vielen gängigen Steuersoftware-Produkten kommerzieller Hersteller integriert. Alternativ dazu kann „Mein ELSTER“, das kostenlose Programm der Finanzverwaltung auf www.elster.de, verwendet werden. Sie haben dort die Möglichkeit, die notwendigen Steuererklärungen online zu erstellen und zu versenden.

Zur Vermeidung von Missbrauchsfällen nimmt die Finanzverwaltung die Steueranmeldungen nur entgegen, wenn diese mittels eines elektronischen Zertifikats authentifiziert übermittelt wurden.

Für die Erstellung eines Übermittlungszertifikats bzw. zur Nutzung von „Mein ELSTER“ für Erklärungszwecke müssen Sie sich vorher registrieren. Nähere Informationen zum Registrierungsverfahren erhalten sie auf den Seiten von www.elster.de. Das Zertifikat können Sie selbstverständlich auch in anderen Software-Produkten zur authentifizierten elektronischen Übermittlung der Steuerdaten nutzen.

Das Finanzamt kann zur Vermeidung unbilliger Härten auf Antrag auf die elektronische Übermittlung verzichten. Dem Antrag ist zu entsprechen, wenn die Härte darin besteht, dass Ihnen die elektronische Erklärungsabgabe wirtschaftlich oder persönlich nicht zuzumuten ist. In diesem Fall können Sie die Steuererklärung nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck und mit eigenhändiger Unterschrift abgeben.

Termine

Nachfolgend erhalten Sie einen Überblick über alle wichtigen Termine im Zusammenhang mit der Erfüllung Ihrer steuerlichen Pflichten:

Abgabe der Einkommensteuer-, Körperschaftsteuer-, Gewerbesteuer-, Umsatzsteuererklärung sowie der notwendigen Anlagen zur Gewinnermittlung

Steuererklärungen sind grundsätzlich bis zum 31. Juli des Folgejahres abzugeben.

Bei Beauftragung eines steuerlichen Beraters mit der Erstellung der vorgenannten Erklärungen verlängert sich die Abgabefrist grundsätzlich **bis Ende Februar des Zweitfolgejahres.**

Sonderregelung aufgrund der Corona-Pandemie

Fallgruppe	VZ 2022	VZ 2023	VZ 2024
steuerlich nicht beratene Personen (ohne Land- und Forstwirtschaft)	02.10. 2023	02.09. 2024	31.07. 2025
steuerlich nicht beratene Personen (mit Land- und Forstwirtschaft)	02.04. 2024	28.02. 2025	02.02. 2026
steuerlich beratene Personen (ohne Land- und Forstwirtschaft)	31.07. 2024	02.06. 2025	30.04. 2026
steuerlich beratene Personen (mit Land- und Forstwirtschaft)	31.03. 2024	31.10. 2025	30.09. 2026

Leistung von Vorauszahlungen

Vorauszahlungen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Kirchensteuer

- 10. März
- 10. Juni
- 10. September
- 10. Dezember

Vorauszahlungen der Gewerbesteuer

15. Februar
15. Mai
15. August
15. November

Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen (Abgabe und Zahlung)

Monatszahler

am zehnten Tag nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums

Vierteljahreszahler

10. Januar
10. April
10. Juli
10. Oktober

Hinweis:

Für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung ist eine Dauerfristverlängerung um einen Monat möglich.

Wo geregelt? 

§ 4a EStG

Jahreszahler (nur Lohnsteuer)

10. Januar

Zusammenfassende Meldung

am 25. Tag nach Ablauf des Meldezeitraums

Zahlungen an das Finanzamt

Zahlungen an das Finanzamt sind grds. unbar, d. h. durch Überweisung, Scheck oder Teilnahme am Lastschriftverfahren (SEPA-Basislastschrift) zu leisten. Selbstverständlich können Sie die fälligen Beträge auch durch (Bar) Einzahlung bei einem Geldinstitut auf ein Konto des Finanzamts entrichten. Zahlungen des Finanzamts erfolgen ebenfalls grds. unbar.

Bitte vergessen Sie nicht, als Verwendungszweck stets Ihre Steuernummer, die Steuerart und den Zeitraum, für den die Zahlung geleistet wird, anzugeben.

Zahlungen gelten als entrichtet:

- bei Überweisung oder Einzahlung auf ein Konto des Finanzamts: am Tag der Gutschrift,
- bei Hingabe / Übersendung von Schecks: drei Tage nach dem Tag des Eingangs beim Finanzamt,
- bei Vorliegen eines SEPA-Lastschriftmandats: am Fälligkeitstag.

Sofern Sie die zu entrichtenden Zahlungen nicht bis zum Ablauf des entsprechenden Fälligkeitstages geleistet haben, entstehen pro angefangenem Monat Säumniszuschläge in Höhe von 1 % des auf volle 50 Euro abgerundeten Betrages. Für den Fall, dass das Finanzamt Vollstreckungsmaßnahmen ergreifen muss, kommen weitere Kosten und Gebühren hinzu.

Um Ihnen - und dem Finanzamt - die Abwicklung des Zahlungsverkehrs zu erleichtern, können Sie sich am Lastschriftverfahren beteiligen. Sie ersparen sich damit die Terminüberwachung von zu leistenden Zahlungen sowie das Ausfüllen von Überweisungsaufträgen

oder Schecks bzw. die Zeit für Online-Banking. Darüber hinaus können keine Säumniszuschläge mehr entstehen, wobei die Lastschrift nicht vor dem Fälligkeitstag ausgeführt wird. Ein SEPA-Lastschriftmandat schickt Ihnen Ihr Finanzamt gern zu; alternativ können Sie diese aber auch im Internet finanzamt.thueringen.de/service/formulare/sepa-lastschrift/ abrufen. Zudem ist das SEPA-Lastschriftmandat zur Teilnahme am Lastschriftverfahren regelmäßig dem Fragenbogen zur steuerlichen Erfassung beigefügt.

Thüringer Finanzämter

Finanzamt Altenburg
Wenzelstraße 45
04600 Altenburg
Tel.: 0361 57 3623-900

Finanzamt Eisenach
Ernst-Thälmann-Straße 70
99817 Eisenach
Tel.: 0361 57 3617-900

Finanzamt Erfurt
August-Röbling-Str. 10
99091 Erfurt
Tel.: 0361 57 3615-900

Finanzamt Gera
Hermann-Drechsler-Straße 1
07548 Gera
Tel.: 0361 57 3625-900

Finanzamt Gotha
Reuterstraße 2a
99867 Gotha
Tel.: 0361 57 3637-900

Finanzamt Ilmenau
Wallgraben 1
98693 Ilmenau
Tel.: 0361 57 3638-900

Finanzamt Jena
Leutragraben 8
07743 Jena
Tel.: 0361 57 3626-900

Finanzamt Mühlhausen
Martinistraße 22
99974 Mühlhausen
Tel.: 0361 57 3613-900

Finanzamt Pößneck
Gerberstr. 65
07381 Pößneck
Tel.: 0361 57 3624-900

Finanzamt Sondershausen
Schillerstraße 6
99706 Sondershausen
Tel.: 0361 57 3639-900

Finanzamt Südthüringen
Karl-Liebknecht-Straße 4
98527 Suhl
Tel.: 0361 57 3619-900

Informationen zu den Thüringer Finanzämtern und zu den elektronischen Kontaktmöglichkeiten finden Sie im Internet unter: finanzamt.thueringen.de

Wichtige Adressen

Thüringer Finanzministerium

Ludwig-Erhard-Ring 7
99099 Erfurt
<https://finanzen.thueringen.de>
Telefon: 0361 - 57 3611 700
Telefax: 0361 - 57 3611 650
E-Mail: poststelle@tfm.thueringen.de

Bundesministerium der Finanzen

Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
www.bundesfinanzministerium.de
Telefon: +49 (0)30 - 18 682 0
Telefax: +49 (0)30 - 18 682 32 60
E-Mail: poststelle@bmf.bund.de

Bundeszentralamt für Steuern

Hauptdienstsitz Bonn-Beuel
An der Kuppe 1
53225 Bonn
Telefon: 0228 - 406 0
Telefax: 0228 - 406 2661
E-Mail: poststelle@bzst.bund.de

Deutsche Rentenversicherung

Knappschaft-Bahn-See
Hauptverwaltung
44781 Bochum
www.kbs.de
Telefon: 0234 - 304 0
Telefax: 0234 - 304 66050
E-Mail: zentrale-de-mail@kbs.de-mail.de

Steuerberaterkammer Thüringen

Kartäuserstraße 27a
99084 Erfurt
www.stbk-thueringen.de
Telefon: 0361 - 576 92 0
Telefax: 0361 - 576 92 19
E-Mail: info@stbk-thueringen.de

Rechtsanwaltskammer Thüringen

Bahnhofstraße 46
99084 Erfurt
www.rechtsanwaltskammer-thueringen.de
Telefon: 0361 - 654 88 - 0
Telefax: 0361 - 654 88 - 20
E-Mail: info@rak-thueringen.de

Steuerberaterverband und Steuerakademie Thüringen e.V.

Kartäuserstraße 27a
99084 Erfurt
www.stbverband-thueringen.de
Telefon: 0361 - 55833 0
Telefax: 0361 - 55833 10
E-Mail: info@stbverband-thueringen.de

Zentrale der Bundesagentur für Arbeit

Regensburger Straße 104
90478 Nürnberg
www.arbeitsagentur.de
Telefon: 0911 - 179 0
Telefax: 0911 - 179 2123
E-Mail: Zentrale@arbeitsagentur.de

Thüringer Aufbaubank

Gorkistraße 9
99084 Erfurt
www.aufbaubank.de
Telefon: 0361 - 7447 0
Telefax: 0361 - 7447 410
E-Mail: info@aufbaubank.de

Industrie- und Handelskammern:

Industrie- und Handelskammer Erfurt
Arnstädter Straße 34
99096 Erfurt
www.erfurt.ihk.de
Telefon: 0361 - 3484 0
E-Mail: info@erfurt.ihk.de

Industrie- und Handelskammer Ostthüringen
zu Gera
Gaswerkstraße 23
07546 Gera
www.gera.ihk.de
Telefon: 0365 8553 - 0
E-Mail: info@gera.ihk.de

Industrie- und Handelskammer Südthüringen
Bahnhofstraße 4 - 8
98527 Suhl
www.ihk-suhl.de
Telefon: 03681 362 0
Telefax: 03681 362 100
E-Mail: info@suhl.ihk.de

Handwerkskammern:

Handwerkskammer Erfurt
Fischmarkt 13
99084 Erfurt
www.hwk-erfurt.de
Telefon: 0361 - 6707 0
Telefax: 0361 - 6707 200
E-Mail: info@hwk-erfurt.de

Handwerkskammer für Ostthüringen
Handwerkstraße 5
07546 Gera
www.hwk-gera.de
Telefon: 0365 8225 0
Telefax: 0365 8225 199
E-Mail: info@hwk-gera.de

Handwerkskammer Südthüringen
Rosa-Luxemburg-Straße 7-9
98527 Suhl
www.hwk-suedthueringen.de
Telefon: 03681 37 00
Telefax: 03681 37 02 90
E-Mail: info@hwk-suedthueringen.de

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

Trotz großer Sorgfalt lassen sich Fehler oder Unstimmigkeiten leider nicht vollständig ausschließen. Eine Gewähr für die Richtigkeit aller Angaben kann daher nicht übernommen werden. Bei dieser Broschüre handelt es sich lediglich um eine Orientierungshilfe. Sie ist weder eine Verwaltungsanweisung noch ein BMF-Schreiben. Die Informationen haben keine Rechts- oder Bindungswirkung. Die Entscheidung im konkreten Einzelfall bleibt immer dem zuständigen Finanzamt vorbehalten.

Bei weiteren Fragen hilft Ihnen Ihr zuständiges Finanzamt gern weiter. Dort können auch weitere Exemplare dieser Broschüre bezogen werden. Das Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie stellt in seinem Internetauftritt auch einen Wegweiser zur Verfügung: www.bmwi-wegweiser.de.

Notizen

Notizen

Notizen

finanzen.thueringen.de

Stand:

Juli 2025 (5. Auflage)

Herausgeber:

Thüringer Finanzministerium

Referat Pressesprecher

Ludwig-Erhard-Ring 7

99099 Erfurt

Tel. 0361/57 36 11 052

E-Mail: Kommunikation@tfm.thueringen.de

Layout und Gestaltung:

Thüringer Finanzministerium - Referat Pressesprecher

Bildnachweis:

Titelbild: Rudie - stock.adobe.com

Druck:

Thüringer Landesamt für Bodenmanagement und
Geoinformation

Hinweis:

Diese Broschüre wird im Rahmen der
Öffentlichkeitsarbeit des Thüringer Finanzministeriums
kostenlos herausgegeben. Sie darf nicht für
Wahlwerbung politischer Parteien oder Gruppen ein-
gesetzt werden.