

## Mandanten-Rundschreiben 7/2015

### Steuertermine im Juli 2015

#### Fälligkeit 01.07. Ende Zahlungsschonfrist 06.07.

- Grundsteuer: jährlich

#### Fälligkeit 10.07. Ende Zahlungsschonfrist 13.07.

- Lohnsteuer: mtl., 1/4-jährlich
- Umsatzsteuer: mtl., 1/4-jährlich

#### Zahlung mit/per

Überweisung  
Scheck  
Bargeld

#### Eingang/Gutschrift beim Finanzamt

Gutschrift spätestens am Ende der Schonfrist  
Eingang drei Tage vor Fälligkeit  
Eingang am Tag der Fälligkeit

### Sonstige Termine

#### Umsatzsteuer:

27.07. Zusammenfassende Meldung II. Quartal/Juni 2015

#### Sozialversicherungsbeiträge:

27.07. Übermittlung Beitragsnachweise

29.07. Fälligkeit (voraussichtliche) Beitragsschuld Juli 2015  
zzgl. restliche Beitragsschuld Juni 2015

## Allgemeines

### Formularklauseln bei Schönheitsreparaturen Rechtsprechungsänderung

Der Vermieter hat nach § 535 BG die Mietsache dem Mieter in einem zum vertragsgemäßen Gebrauch geeigneten Zustand zu überlassen und sie während der Mietzeit in diesem Zustand zu erhalten.

Durch **Renovierungsklauseln** (auch Vornahme- oder Abwälzungsklauseln genannt) wird die Pflicht zur Vornahme der Schönheitsreparaturen auf den Mieter abgewälzt. (**Quoten-)****Abgeltungsklauseln** überwälzen die anteiligen Kosten der Schönheitsreparaturen auf den Mieter für den Fall ab, dass die Wohnung am Ende des Mietverhältnisses Abnutzungs- oder Gebrauchsspuren aufweist, die Schönheitsreparaturen aber nach dem in der Renovierungsklausel festgelegten Fristenplan noch nicht fällig sind.

In drei Urteilen hat der Bundesgerichtshof seine frühere Rechtsprechung aufgegeben.

Nach der **geänderten Rechtsprechung** ist eine **Formularklausel unwirksam**, die dem Mieter **einer unrenoviert übergebenen Wohnung** die Schönheitsreparaturen ohne angemessenen Ausgleich auferlegt; dies könne dazu führen, dass der Mieter die Wohnung vorzeitig renovieren oder gegebenenfalls in einem besseren Zustand zurückgeben müsse als er sie selbst vom Vermieter erhalten habe.

Auch **formulärmäßige Quotenabgeltungsklauseln**, die zum Teil auf starre Fristen abstellen, hält das Gericht für unwirksam. Dies gilt unabhängig davon, ob die Wohnung dem Mieter bei Vertragsbeginn renoviert oder unrenoviert überlassen wurde.

Weiterhin **maßgeblich** ist der Ausgangspunkt auch der früheren Rechtsprechung, dass der Mieter nur zu den auf seine eigene Vertragszeit entfallenden Renovierungsleistungen verpflichtet werden darf. Er darf zur Vermeidung einer unangemessenen Benachteiligung – jedenfalls nicht ohne Gewährung eines an-

gemessenen Ausgleichs durch den Vermieter – formulärmäßig nicht mit der Beseitigung von Gebrauchsspuren der Wohnung belastet werden, die bereits in einem vorvertraglichen Abnutzungszeitraum entstanden sind.

BGH-Urteile vom 18.3.2015 – VIII ZR 185/14; VIII ZR 242/13; VIII ZR 21/13 (Pressemitteilung 39/2015 des BGH vom 18.3.2015)

### Ferienjob und Jugendarbeitsschutzgesetz

Bei der Vergabe von sog. Ferienjobs sind u.a. auch die Bestimmungen des Gesetzes zum Schutz der arbeitenden Jugend (Jugendarbeitsschutzgesetz – JArbSchG) zu beachten.

Nachfolgend einige wesentliche, grundsätzliche Vorschriften dieses Gesetzes, das für Personen gilt, die noch nicht 18 Jahre alt sind.

Die Beschäftigung von Kindern und Jugendlichen, die der Vollzeitschulpflicht unterliegen, ist generell verboten, jobben ist jedoch erlaubt.

**13- und 14-Jährige (Kinder)** dürfen – mit Zustimmung der Eltern – täglich bis zu 2 Stunden Jobs übernehmen, soweit die Beschäftigung leicht und für Kinder geeignet ist, z.B. Zeitungen oder Prospekte austragen. Die Arbeit darf die Sicherheit, Gesundheit und Entwicklung der Kinder und ihren Schulbesuch nicht gefährden; außerdem darf ihre Fähigkeit, dem Unterricht zu folgen, nicht nachteilig beeinflusst werden.

**15- bis 17-Jährige (Jugendliche)** dürfen bis zu acht Stunden täglich zwischen 6.00 und 20.00 Uhr arbeiten, maximal 40 Stunden in der Woche und während der Schulferien für höchstens vier Wochen im Kalenderjahr. Verboten sind gefährliche Arbeiten, z.B. schwere Lasten schleppen, ebenso wie Arbeiten bei außergewöhnlicher Hitze oder Kälte, starker Nässe oder Lärm. Wegen weiterer Bestimmungen wird auf das Gesetz verwiesen (z.B. Pausen etc.).

#### Anmerkung:

Das Mindestlohngesetz gilt nicht für Schüler, die das 18. Lebensjahr noch nicht vollendet haben.

## Einkommensteuer – Körperschaftsteuer

### Keine Pflicht zur Aktivierung eines Instandhaltungsanspruchs

Im Rahmen eines Pachtverhältnisses hat grundsätzlich der Verpächter die Pachtsache in einem zum vertragsgemäßen Gebrauch geeigneten Zustand zu überlassen und sie in diesem Zustand zu erhalten. Im Pachtzins ist dann ein Teil des Entgelts für die anfallenden Instandhaltungskosten enthalten.

Hat hingegen nach den vertraglichen Vereinbarungen der Pächter die Instandhaltung der Pachtsache übernommen und ist er mit dieser übernommenen Verpflichtung im Rückstand, hat er eine entsprechende Rückstellung zu bilden.

Die **Finanzverwaltung** hat in diesen Fällen bisher in aller Regel beim Verpächter einen **analogen Anspruch aktiviert**.

Der **Bundesfinanzhof widerspricht** dieser Auffassung:

„Übernimmt der Pächter vertraglich die nach der gesetzlichen Regelung dem Verpächter obliegende Pflicht zur Instandhaltung der verpachteten Sache, ist der Instandhaltungsanspruch des Verpächters auch dann nicht zu aktivieren, wenn sich der Pächter mit der Instandhaltung im Rückstand befindet.“

Dies gilt auch für den Fall der Verpachtung eines Gesellschafters an die (seine) Personengesellschaft:

„Ist Pächter eine Personengesellschaft, wird der Instandhaltungsanspruch des verpachtenden Gesellschafters auch dann nicht nach den Grundsätzen der korrespondierenden Bilanzierung in dessen Sonderbilanz aktiviert, wenn die Gesellschaft in der Gesamthandsbilanz eine Rückstellung für rückständige Instandhaltungsverpflichtungen gebildet hat.“

*BFH-Urteil vom 12.2.2015 – IV R 29/12 (kösdI 2015 S. 19305)*

### **Keine Mitunternehmenschaft von Freiberuflern bei fehlender Gewinnbeteiligung**

Als Mitunternehmer ist ein Gesellschafter einer GbR nur dann anzusehen, wenn der die Merkmale der Mitunternehmerinitiative und des Mitunternehmerrisikos erfüllt.

Dabei unterscheiden sich die Kriterien für die Annahme einer freiberuflichen Mitunternehmenschaft nicht von denen einer gewerblichen Mitunternehmenschaft. Eine mitunternehmerische Beteiligung setzt die Beteiligung am Gewinn der GbR zwingend voraus.

Im Streitfall war eine Ärztin als dritte Gesellschafterin einer GbR nicht an deren Gewinn, sondern nur an ihren eigenen Umsätzen prozentual beteiligt.

Das Finanzamt verlangte im Streitfall nur die Einkünfte der beiden anderen Gesellschafter im Rahmen einer einheitlichen Gewinnfeststellung, die Einkünfte der Ärztin wurden bei ihr als Einkünfte aus einem Einzelunternehmen erfasst.

Für die beiden anderen Gesellschafter ergab sich daraus, dass ihre GbR im Umfang der Honorarumsätze der Ärztin nicht nur freiberufliche sondern auch gewerbliche Einkünfte erzielte, was wegen der sogenannten Infektionstheorie wiederum zur Folge hatte, dass alle Einkünfte der GbR als solche aus Gewerbebetrieb behandelt wurden.

Gegen die Urteile des Finanzgerichts Düsseldorf wurde Revision eingelegt.

*FG Düsseldorf, Urteile vom 19.9.2013 – 11 K 3968/11 F, 11 K 3969/11 G, Revision eingelegt – Az.: BFH VIII R 63/13 (DStRE 2015 S. 586)*

### **Pensionsansprüche Prüfung der Überversorgung**

Nach **ständiger Rechtsprechung** des BFH ist eine Pensionsrückstellung zu kürzen, wenn eine sog. Überversorgung vorliegt. Dies wird typisierend unterstellt, wenn die (betriebliche) Versorgungsanwartschaft zusammen mit der Rentenanwartschaft aus der gesetzlichen Rentenversicherung 75% der am Bilanzstichtag bezogenen Aktivbezüge übersteigt. **Nach Ansicht der Finanzverwaltung** ist das Überschreiten der 75%-Grenze ein Indiz für eine Überversorgung.

Ein **Finanzgericht stellt diese Auffassung in Frage**, da die Überversorgungs-Rechtsprechung des BFH von fehlerhaften Prämissen ausgehe und insbesondere ein Versorgungsniveau von 75% der letzten Aktivbezüge nicht begründbar sei.

**Anmerkung:**

Die Revision gegen das Urteil des Finanzgerichts ist beim BFH anhängig, so dass Streitfälle offen gehalten werden können.

*FG Berlin-Brandenburg, Urteil vom 2.12.2014 – 6 K 6045/12 Revision anhängig: Az. BFH: I R 4/15 (EFG 2015 S. 321)*

### **Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG bei der Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter**

Das Einkommensteuergesetz sieht zur Vermeidung der sofortigen Besteuerung unter bestimmten Voraussetzungen die Möglichkeit der Übertragung stiller Reserven vor, insbesondere bei der Veräußerung von Grundstücken (Grund und Boden/Gebäude).

Voraussetzung für die Gewährung dieser Steuerstundung ist nach den bisherigen gesetzlichen Vorgaben in § 6b Abs. 4 EStG

u.a., dass die angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgüter, auf die stille Reserven übertragen werden, zum **Anlagevermögen einer inländischen Betriebsstätte** gehören.

Diese **Beschränkung verstößt** nach einem aktuellen Urteil des Europäischen Gerichtshofes (EuGH) **gegen die Niederlassungsfreiheit**. Mit anderen Worten, der Inlandsbezug der Bestimmung ist unionsrechtswidrig.

Eine Reinvestition in Ersatzwirtschaftsgüter, die zum Anlagevermögen einer in einem anderen Mitgliedstaat belegenen Betriebsstätte gehören, muss ebenso begünstigt werden.

Dieses Urteil des EuGH ist unmittelbar bindend. Die Finanzverwaltung muss die gesetzliche Vorschrift bis zu einer gesetzlichen Neuregelung unionsrechtskonform auslegen.

Die Reaktion des deutschen Gesetzgebers auf das Urteil bleibt abzuwarten. Denkbar ist auch die Abschaffung des § 6b EStG.

*EuGH-Urteil vom 16.4.2015 – C 591/13 (BB 2015 S. 1263)*

## **Umsatzsteuer**

### **Zahnaufhellungen (sogenanntes Bleaching) Steuerfrei**

Es war umstritten, ob Zahnaufhellungen (Bleaching) steuerfreie Heilbehandlungen sind.

In einem Revisionsverfahren hat der Bundesfinanzhof entschieden: „Zahnaufhellungen (Bleaching), die ein Zahnarzt zur Beseitigung behandlungsbedingter Zahnverunkelungen vornimmt, sind steuerfreie Heilbehandlungen.“

In der Urteilsbegründung wird u.a. ausgeführt, dass eine Behandlung ästhetischer Natur steuerfrei sei, wenn sie als **Folgebehandlung** die negativen Folgen einer Vorbehandlung beseitigt.

Auch ästhetische Behandlungen sind (steuerfreie) Heilbehandlungen, wenn sie dazu dienen, Krankheiten oder Gesundheitsstörungen zu diagnostizieren, zu behandeln oder zu heilen oder die Gesundheit zu schützen, aufrechtzuerhalten oder wiederherzustellen.

Das rein kosmetische Aufhellen von Zähnen (ohne vorhergehende Behandlung) fällt nicht unter die Steuerfreiheit.

*BFH-Urteil 19.3.2015 – V R 60/14 (BFH/NV 2015, S. 939)*

## **Erbschaftsteuer – Schenkungsteuer**

### **Doppelbelastung durch Erbschaft- und Einkommensteuer verfassungsgemäß**

Das Bundesverfassungsgericht hat in einem Beschluss eine **Verfassungsbeschwerde** gegen die Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer mangels Erfolgsaussichten **nicht** zur Entscheidung **angenommen**.

Im Streitfall (der gesamte Nachlass betrug insgesamt rd. 7,5 Mio. €) wurden private Zinsansprüche im Nachlass in Höhe von rd. 95 T€ beim Alleinerben der Erbschaftsteuer unterworfen. Darüber hinaus wurden diese Zinsen bei ihm im Zeitpunkt des Zuflusses auch noch im Rahmen seiner Einkommensteuerveranlagung besteuert. Diese (spätere) **Einkommensteuerbelastung** des Erben wurde **im Erbschaftsteuerbescheid nicht berücksichtigt**.

In der Begründung führt das Gericht u.a. aus, dass allein bei einer völlig atypischen separaten Vererbung von Zinsansprüchen die zusätzliche Belastung mit Einkommensteuer ins Gewicht fallen könnte. Angesichts der vergleichsweise Seltenheit dieser Konstellation darf der Gesetzgeber diese aber im Rahmen seiner Typisierungsbefugnis unberücksichtigt lassen.

**Hinweis:**

Im **Rahmen der Einkommensteuer** ergibt sich (wieder seit 2009) in vorstehenden Fällen nach § 35b EStG eine **Steuerermäßigung** bei einer Belastung mit Erbschaftsteuer.

*Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 7.4.2015 – 1 BvR 1432/10 (BVerfG Pressemitteilung vom 13.5.2015; NWB Eilnachrichten 2015 S. 1600)*