

Informationsbrief

Dezember 2013

Inhalt

- | | |
|--|---|
| 1 Inventur am Ende des Wirtschaftsjahres | 7 Reisekosten eines nebenberuflichen Autors keine Betriebsausgaben |
| 2 Günstige Rechtsprechung zu Betriebsveranstaltungen | 8 Verwendung des Begriffs „Gutschrift“ auf Abrechnungsbelegen |
| 3 Übernahme von Golfclub-Beiträgen durch Arbeitgeber | 9 „Altverluste“ aus Wertpapieren nur noch bis Jahresende verrechenbar |
| 4 Höhe der Steuerzinsen verfassungswidrig? | 10 Rentenversicherungspflicht bei Minijobs |
| 5 Aufwendungen für Verzicht auf ein Wohnrecht als Werbungskosten | |
| 6 Ersatz eines schadhafte Flachdachs durch ein Satteldach als nachträgliche Herstellungskosten | |

Allgemeine Steuerzahlungstermine im Dezember

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

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

1 Inventur am Ende des Wirtschaftsjahres

Die Verpflichtung zur Inventur⁴ ergibt sich aus den §§ 240 und 241a Handelsgesetzbuch sowie aus den §§ 140 und 141 Abgabenordnung. Nach diesen Vorschriften sind Jahresabschlüsse aufgrund jährlicher Bestandsaufnahmen zu erstellen. Eine Inventur ist danach nur erforderlich, wenn bilanziert wird. Die ordnungsgemäße Inventur ist eine Voraussetzung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung. Bei nicht ordnungsmäßiger Buchführung kann das Finanzamt den Gewinn teilweise oder vollständig schätzen.

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

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

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

- | | |
|---|--|
| 1 Lohnsteuer- Anmeldungen bzw. Umsatzsteuer- Voranmeldungen müssen bis zum Fälligkeitstag abgegeben werden, da sonst Verspätungszuschläge entstehen können. | 3 Für den abgelaufenen Monat; bei Dauerfristverlängerung für den vorletzten Monat. |
| 2 Für den abgelaufenen Monat. | 4 In der Regel findet die Inventur „am“ 31. Dezember statt. Für Unternehmen, die ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr haben, gelten die Ausführungen sinngemäß für den abweichenden Bilanzstichtag. |



2 Günstige Rechtsprechung zu Betriebsveranstaltungen

Zuwendungen des Arbeitgebers an Arbeitnehmer bei Betriebsveranstaltungen gehören regelmäßig nicht zum Arbeitslohn, wenn es sich um nicht mehr als zwei Betriebsveranstaltungen jährlich und um bei diesen Veranstaltungen „übliche“ Zuwendungen handelt. Übersteigen diese Zuwendungen die Freigrenze von 110 Euro (einschließlich Umsatzsteuer) pro Arbeitnehmer und Betriebsveranstaltung, sind sie insgesamt dem Arbeitslohn zuzurechnen. Entgegen der derzeitigen Praxis⁵ zählt der Bundesfinanzhof⁶ zum geldwerten Vorteil beim Arbeitnehmer nur solche Aufwendungen des Arbeitgebers, die die Teilnehmer der Betriebsveranstaltung **unmittelbar konsumieren** können. Das sind vor allem Speisen und Getränke, aber auch musikalische oder andere künstlerische Darbietungen. Das Gericht hatte im Streitfall die Aufwendungen für Raummiete und die Organisation durch einen Eventveranstalter nicht als Zuwendungen an die Arbeitnehmer angesehen.

Nehmen an der Betriebsveranstaltung auch die Ehegatten, Partner oder Angehörige der Arbeitnehmer teil, wurden bisher die auf Begleitpersonen entfallenden Aufwendungen dem Arbeitnehmer zugerechnet.⁷ Auch davon ist der Bundesfinanzhof⁸ abgerückt. Zuwendungen an Angehörige des Arbeitnehmers anlässlich von Betriebsveranstaltungen stellen keine Entlohnung des Arbeitnehmers dar; die Teilnahme der Angehörigen ist vielmehr geeignet, allgemein das Betriebsklima zu verbessern, und liegt daher im Interesse des Arbeitgebers. Etwas anderes kann allerdings dann gelten, wenn die Teilnahme an einer Veranstaltung selbst einen marktgängigen Wert besitzt wie z. B. der Besuch eines Musicals oder Konzerts.

Nach der neuen Rechtsprechung ergeben sich hinsichtlich der **110 Euro-Grenze** steuerliche Erleichterungen. Das nachfolgende Beispiel stellt die bisherige Berechnungsmethode den neuen Grundsätzen des Bundesfinanzhofs gegenüber.

Beispiel:		
Anlässlich einer Betriebsveranstaltung mit 100 teilnehmenden Arbeitnehmern und 20 begleitenden Ehegatten fallen folgende Kosten an:		
	bisher	neu
Catering (Speisen und Getränke)	12.000 €	12.000 €
Externes Eventmanagement	2.500 €	–
Miete für Veranstaltungsraum	1.000 €	–
Summe	15.500 €	12.000 €
Anzahl Teilnehmer		120
Kosten pro Teilnehmer	129 €	100 €
zusätzlich anzusetzende Kosten pro Arbeitnehmer je Begleitperson	129 €	–

Nach der bisherigen Auffassung der Finanzverwaltung war die Grenze für alle Arbeitnehmer überschritten; die Gesamtkosten in Höhe von 15.500 Euro wären lohnsteuerpflichtig.⁹ Unter Berücksichtigung der neuen Rechtsprechung ist die 110 Euro-Grenze auch für Arbeitnehmer mit Begleitpersonen nicht überschritten, weil die darauf entfallenden Aufwendungen (im Beispiel wären dies zusätzlich 100 Euro) dem Arbeitnehmer nicht zuzurechnen sind; es würde keine Lohnsteuer anfallen.

3 Übernahme von Golfclub-Beiträgen durch Arbeitgeber

Sämtliche Zahlungen, Sachzuwendungen und sonstige Vorteile, die ein Arbeitnehmer neben dem laufenden Gehalt von seinem Arbeitgeber erhält, gehören regelmäßig zum lohnsteuer- und sozialversicherungspflichtigen Arbeitslohn. Eine Ausnahme besteht insbesondere dann, wenn der Arbeitgeber Aufwendungen ersetzt, die der Arbeitnehmer im Hinblick auf seine berufliche Tätigkeit geleistet hat (wie z. B. Reise- oder Umzugskosten).

Der Bundesfinanzhof¹⁰ hat entschieden, dass die Übernahme von Beiträgen für die Mitgliedschaft in einem Golfclub als steuerpflichtiger Arbeitslohn anzusehen ist. Im Streitfall ist ein angestellter Geschäftsführer einem Golfclub beigetreten, um dort im Interesse seines Arbeitgebers Kunden zu gewinnen. Obwohl der Arbeitnehmer (Geschäftsführer) mangels Platzreife den Golfsport gar nicht ausüben konnte, hat das Gericht eine schädliche private Mitveranlassung angenommen. Die Mitgliedschaft fördere zwar den Beruf, könne aber vom privaten Bereich nicht getrennt werden; infolgedessen sei auch eine anteilige steuermindernde Berücksichtigung der Aufwendungen nicht möglich.

Eine andere Beurteilung käme nach Auffassung des Bundesfinanzhofs ausnahmsweise nur dann in Betracht, wenn der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer den Beitritt zum Golfclub „derart **aufgedrängt** hätte, dass dieser sich dem nicht hätte entziehen können, ohne Nachteile in Kauf zu nehmen“.

5 R 19.5 Abs. 4 Nr. 5 LStR.

6 Urteil vom 16. Mai 2013 VI R 94/10.

7 R 19.5 Abs. 5 Nr. 1 LStR.

8 Urteil vom 16. Mai 2013 VI R 7/11.

9 Zur Möglichkeit der Pauschalversteuerung mit 25 % siehe § 40 Abs. 2 Nr. 2 EStG.

10 Urteil vom 21. März 2013 VI R 31/10 (BStBl 2013 II S. 700).

4 Höhe der Steuerzinsen verfassungswidrig?

Führt die Festsetzung von Einkommen-, Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuer zu Steuernachzahlungen oder Steuererstattungen, werden diese Beträge – nach Berücksichtigung einer „Karenzzeit“ von 15 Monaten – regelmäßig zusätzlich mit einem festen Zinssatz von **0,5 %** je vollen Monat verzinst.¹¹ Eine Verzinsungsregelung besteht auch, wenn Steuerbeträge gestundet werden oder wenn z. B. im Zusammenhang mit einem Einspruch die Zahlung von Steuern ausgesetzt wurde.¹²

Dem Bundesfinanzhof¹³ ist die Frage vorgelegt worden, ob der Zinssatz von rechnerisch 6 % pro Jahr angesichts der in den letzten Jahren ständig sinkenden Marktzinsen willkürlich und damit verfassungswidrig ist.

5 Aufwendungen für Verzicht auf ein Wohnrecht als Werbungskosten

Insbesondere im Zusammenhang mit der Übertragung von Grundstücken im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge werden z. B. mit (Groß-)Eltern (lebenslange) Wohnrechte vereinbart. Will der Erwerber die Immobilie jedoch anderweitig nutzen – z. B. entgeltlich an Dritte vermieten – und zahlt er hierfür an den Wohnberechtigten eine Entschädigung für den Verzicht auf das Wohnrecht, stellt sich die Frage, wie diese Zahlung steuerlich zu behandeln ist. Die Finanzverwaltung¹⁴ rechnet derartige Ablösezahlungen bislang regelmäßig zu den (nachträglichen) Anschaffungskosten des Wohnobjektes.

Der Bundesfinanzhof¹⁵ hat jetzt eine Möglichkeit aufgezeigt, wie Entschädigungszahlungen als sofort abzugsfähige Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung berücksichtigt werden können.

Beispiel:

S ist Eigentümer eines Einfamilienhauses, an dem ein lebenslanges unentgeltliches Wohnrecht zugunsten seiner Mutter besteht. S möchte das Haus fremdvermieten. Die Mutter verzichtet auf das Wohnrecht und bezieht eine Mietwohnung. S verpflichtet sich im Gegenzug, die monatlichen Mietaufwendungen seiner Mutter zu übernehmen.

Das Gericht entschied, dass die von S im Beispiel gezahlten Mietaufwendungen als sofort abziehbare Werbungskosten zu berücksichtigen sind, weil S die Aufwendungen tätigt, um mit dem Einfamilienhaus (höhere) Vermietungseinkünfte erzielen zu können.

6 Ersatz eines schadhaften Flachdachs durch ein Satteldach als nachträgliche Herstellungskosten

Bei Instandsetzungs- und Modernisierungsarbeiten an einem zur Einkunftserzielung genutzten gebrauchten Gebäude stellt sich ggf. die Frage, ob sofort abzugsfähige Erhaltungsaufwendungen oder (nachträgliche) Herstellungskosten vorliegen. Führen die Baumaßnahmen zu einer **Erweiterung**, d. h. zu einer Vergrößerung der nutzbaren Fläche des Gebäudes, sind die entsprechenden Aufwendungen regelmäßig als Herstellungskosten zu behandeln.¹⁶

Der Bundesfinanzhof¹⁷ hat die bisherige Praxis bestätigt, wonach der Ersatz eines schadhaften Flachdachs durch ein Satteldach bei einem Gebäude bereits als „Erweiterung“ zu betrachten ist, selbst wenn durch die Maßnahme nur eine geringfügige Vergrößerung der Nutzfläche eintritt. Im Streitfall waren die Anforderungen an eine Nutzung des dazugewonnenen Dachgeschossraumes als Wohnfläche nicht erfüllt, möglich war aber eine Nutzung als Speicher bzw. Abstellraum. Auf die tatsächliche Nutzung kommt es nach Auffassung des Gerichts nicht an.

Eine Beurteilung der Aufwendungen als Herstellungskosten bedeutet, dass eine steuerliche Berücksichtigung nur im Rahmen der Gebäudeabschreibungen (regelmäßig 2 % jährlich) in Betracht kommt.

7 Reisekosten eines nebenberuflichen Autors keine Betriebsausgaben

Nach der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs¹⁸ können Aufwendungen für Reisen (z. B. Fortbildungsreisen, Sprachkurse) als Betriebsausgaben oder Werbungskosten steuerlich geltend gemacht werden, wenn lediglich eine unbedeutende private Mitveranlassung vorliegt. Sind sowohl berufliche als auch private Gründe für die Reise ursächlich, ist zumindest der **berufliche Anteil** der Kosten berücksichtigungsfähig,

11 Siehe § 233a i. V. m. § 238 Abgabenordnung.

12 § 237 Abgabenordnung.

13 Az. des anhängigen Verfahrens: IX R 31/13.

14 Siehe auch H 6.4 „Wohnrechtsablösung“ EStH.

15 Urteil vom 11. Dezember 2012 IX R 28/12 (BFH/NV 2013 S. 914).

16 § 255 Abs. 2 Satz 1 HGB; siehe auch BMF-Schreiben vom 18. Juli 2003 – IV C 3 – S 2211 – 94/03 (BStBl 2003 I S. 386), Rz. 19 ff.

17 Urteil vom 15. Mai 2013 IX R 36/12 (BStBl 2013 II S. 732).

18 Siehe Beschluss vom 21. September 2009 GrS 1/06 (BStBl 2010 II S. 672).

wenn er nicht von untergeordneter Bedeutung ist und eine **Abgrenzung** der Aufwendungen anhand objektiver Kriterien möglich ist; dabei kann der abzugsfähige Anteil nach Auffassung des Bundesfinanzhofs ggf. auch geschätzt werden.

In einem aktuellen Urteil¹⁹ hat der Bundesfinanzhof die Aufwendungen eines schwerbehinderten nebenberuflichen Autors für Reisen in südliche Länder insgesamt abgelehnt. Der Kläger begründete die berufliche Veranlassung mit dem Rat seines Arztes, Reisen in trockene Länder zu unternehmen. Dort habe er sich dann ausschließlich seiner Autorentätigkeit gewidmet. Das Gericht kam zu dem Ergebnis, dass eine Trennung der Aufwendungen und damit auch eine teilweise Berücksichtigung nicht möglich sei, weil die Reisen gleichrangig sowohl der Erholung als auch der schriftstellerischen Tätigkeit gedient hätten.

Auch die Kosten für die mitgereiste Ehefrau konnten nicht (als außergewöhnliche Belastung) geltend gemacht werden, weil durch die Behinderung des Klägers kein Mehraufwand entstanden sei. Nach Auffassung des Gerichts wäre die Ehefrau aus eigenem Interesse auch dann mitgereist, wenn ihr Mann nicht schwerbehindert gewesen wäre.

8 Verwendung des Begriffs „Gutschrift“ auf Abrechnungsbelegen

Sofern der Leistungsempfänger über einen Umsatz abrechnet (z. B. bei Provisionsabrechnungen), ist die Verwendung der Bezeichnung „Gutschrift“ in dem Abrechnungsbeleg jetzt zwingend vorgeschrieben;²⁰ zulässig sind auch entsprechende Bezeichnungen in anderen Amtssprachen (z. B. „Self-billing“). Fehlt diese Bezeichnung, steht dem Aussteller der Gutschrift kein Vorsteuerabzug zu. Aufgrund dieser gesetzlichen Verpflichtung wurde teilweise die Auffassung vertreten, dass der Begriff „Gutschrift“ für sog. kaufmännische Gutschriften (zur Korrektur von erteilten Rechnungen) durch den Leistungserbringer nicht mehr verwendet werden darf, sondern derartige Abrechnungspapiere z. B. als „Korrekturbeleg“ bezeichnet werden müssen.

Das ist jedoch nicht erforderlich. Die Finanzverwaltung²¹ gestattet die Verwendung des Begriffs „Gutschrift“ auch für die kaufmännische Gutschrift wie bisher, ohne dass dadurch steuerliche Nachteile entstehen.

9 „Altverluste“ aus Wertpapieren nur noch bis Jahresende verrechenbar

Die Besteuerung von Gewinnen aus der Veräußerung von privaten Wertpapieren, Aktien, Fondsanteilen usw. ist seit dem 1. Januar 2009 grundlegend geändert worden. Diese gehören seitdem – unabhängig vom Zeitraum zwischen Erwerb und Veräußerung – zu den Einkünften aus Kapitalvermögen. Verluste aus derartigen Geschäften können nur noch mit ebensolchen Gewinnen steuerlich verrechnet werden.²²

Sofern noch Verluste aus **vor 2009** angeschafften Wertpapieren vorhanden sind, ist Folgendes zu beachten:

Eine Verrechnung dieser Altverluste mit „neuen“ Wertpapiergewinnen ist nur noch mit der Einkommensteuer-Veranlagung 2013 möglich. Entsprechende Gewinne müssen somit durch Verkäufe noch bis zum **31. Dezember 2013** realisiert werden, um eine steuerliche „Nutzung“ der Altverluste sicherzustellen.²³

10 Rentenversicherungspflicht bei Minijobs

Seit dem 1. Januar 2013 besteht eine Arbeitslohngrenze für geringfügige Beschäftigungen (Minijobs) von **450 Euro**. Bis zu diesem Betrag haben **Arbeitgeber** – neben 2 % Lohnsteuer – 13 % in der Krankenversicherung und 15 % in der Rentenversicherung (bei Beschäftigung in Privathaushalten jeweils 5 %) zu tragen.

Für **Arbeitnehmer** fällt lediglich ein Pauschalbeitrag in der Rentenversicherung von 3,9 % (Privathaushalte: 13,9 %) an, aber auch nur dann, wenn sie sich nicht von der Rentenversicherungspflicht befreien lassen. Die Erklärung zur **Befreiung** muss der Arbeitnehmer dem Arbeitgeber schriftlich mitteilen. Der Antrag²⁴ kann nur einheitlich für alle zeitgleich ausgeübten geringfügigen Beschäftigungen gestellt und nicht widerrufen werden.

Die Befreiung wirkt grundsätzlich ab Beginn des Kalendermonats des **Eingangs** des Antrags beim Arbeitgeber, wenn der Arbeitgeber der Minijob-Zentrale die Befreiung mit der ersten folgenden Entgeltabrechnung – spätestens aber **innerhalb von 6 Wochen** nach Eingang des Befreiungsantrags beim Arbeitgeber – meldet.²⁵ Wird diese Frist versäumt, wirkt die Befreiung nicht rückwirkend, sondern erst nach Ablauf des Kalendermonats, der dem Monat des Eingangs der Meldung bei der Minijob-Zentrale folgt. In diesen Fällen kann es ggf. zur Nachzahlung von Rentenversicherungsbeiträgen kommen.

19 Vom 7. Mai 2013 VIII R 51/10.

20 § 14 Abs. 4 Nr. 10 UStG i. d. F. des AmtshilfeRLUmsG (BStBl 2013 I S. 802); siehe auch Informationsbrief August 2013 Nr. 2.

21 BMF vom 25. Oktober 2013 – IV D 2 – S 7280/12/10002.

22 Siehe auch Informationsbrief September 2013 Nr. 2.

23 Vgl. § 23 Abs. 3 Satz 9 und 10 i. V. m. § 52a Abs. 11 Satz 11 EStG.

24 Einzelheiten und Musterformulare unter www.minijob-zentrale.de.

25 Vgl. § 6 Abs. 1b und Abs. 4 Sozialgesetzbuch VI.

Inventur-Hinweise 2013

1 Erstellung des Inventars

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

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

2 Zeitpunkt der Inventur

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

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

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

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

2.3 Permanente Inventur: Eine Bestandsaufnahme kann auch aufgrund einer permanenten Inventur erfolgen; hierbei kann der Bestand für den Bilanzstichtag nach Art und Menge anhand von Lagerbüchern

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

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

(z. B. EDV-unterstützte Lagerverwaltung) festgestellt werden. Dabei ist allerdings mindestens **einmal** im Wirtschaftsjahr der Buchbestand durch körperliche Bestandsaufnahme zu überprüfen. Wegen der weiteren Voraussetzungen vgl. H 5.3 „Permanente Inventur“ EStH. Eine permanente Inventur wird regelmäßig nicht anerkannt bei Vermögensgegenständen von hohem Wert, mit hohem Schwund oder bei hohen Mengendifferenzen (R 5.3 Abs. 3 EStR).

3 Umfang der Inventur

3.1 Inventar: Das Inventar (Bestandsverzeichnis) muss den Nachweis ermöglichen, dass die Vermögensgegenstände **vollständig** aufgenommen worden sind.

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

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

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

3.4 „Schwimmende Waren“: Sog. rollende oder schwimmende Waren sind ebenfalls bestandsmäßig zu erfassen, wenn sie wirtschaftlich zum Vermögen gehören (z. B. durch Erhalt des Konnossements oder des Auslieferungsscheins).³ Lagern eigene Waren in fremden Räumen (z. B. bei Spediteuren), ist eine Bestandsaufnahme vom Lagerhalter anzufordern.

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

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

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

4 Bewegliches Anlagevermögen

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

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

4.2 Für sofort abzugsfähige **geringwertige Wirtschaftsgüter** gelten nur dann weitere Aufzeichnungspflichten (Erfassung in einem besonderen, laufend zu führenden Verzeichnis bzw. auf einem besonderen Konto), wenn die Anschaffungs-/Herstellungskosten mehr als 150 Euro⁴ und nicht mehr als 410 Euro⁴ betragen.⁵

Für Wirtschaftsgüter zwischen 150 Euro⁴ und 1.000 Euro,⁴ die in den **Sammelposten** aufgenommen werden, bestehen – abgesehen von der Erfassung des Zugangs – keine besonderen Aufzeichnungspflichten; sie müssen auch nicht in ein Inventar aufgenommen werden.⁶

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

5 Forderungen und Verbindlichkeiten

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

6 Bewertungsverfahren

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

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

Als vereinfachte Bewertungsverfahren kommen die **Durchschnittsbewertung** oder ein Verbrauchsfolgeverfahren (sog. **Lifo-Verfahren**; R 6.9 EStR) in Betracht.

4 Beträge ohne Umsatzsteuer, auch soweit kein Vorsteuerabzug möglich ist.

5 Siehe § 6 Abs. 2 Satz 4 EStG.

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

6.2 Festwerte: Vermögensgegenstände des **Sachanlagevermögens** sowie **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** (ausgenommen die unter Tz. 4.2 genannten Wirtschaftsgüter) können, wenn sie regelmäßig ersetzt werden und ihr Gesamtwert für das Unternehmen von nachrangiger Bedeutung⁷ ist, mit einer gleichbleibenden Menge und einem gleichbleibenden Wert angesetzt werden, sofern ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt (**Festbewertung** nach § 240 Abs. 3 HGB). Diese Art der Bewertung kommt z. B. bei Werkzeugen, Flaschen, Fässern, Verpackungsmaterial in Betracht.

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

7 Durchführung der Inventur

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

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

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

8 Kontrollmöglichkeit

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

9 Abschlussprüfer

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

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

Stichwortverzeichnis für Informationsbriefe 2013

	Monat	Nr.		Monat	Nr.
A					
Abgeltungsteuer					
— Gewinne aus der Veräußerung von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	April	7			
Aktien					
— „Altverluste“ nur bis 31. Dezember 2013 verrechenbar	Sept Dez	2 9			
Alleinerziehende					
— Haushaltsgemeinschaft mit volljährigem Sohn	Jan	6			
Altersvorsorge					
— Verbesserung der steuerlichen Förderung	Aug	5			
Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz					
— steuerrechtliche Änderungen (Übersicht)	Aug	2			
Angehörige					
— verbilligte Überlassung einer Wohnung	Sept	7			
Arbeitgeber					
— Leistungen für KV-Zusatzversicherung bei Arbeitnehmern	Juni	3			
Arbeitnehmer					
— Bewertung von –Rabatten	Juli	7			
— geldwerter Vorteil bei Rabatten	Febr	4			
— Nutzungsentgelt bei PKW-Überlassung	Juni	2			
— steuerliche Erleichterungen für Hochwassergeschädigte	Aug	7			
Arbeitslohn					
— neue Rechtsprechung bezüglich Betriebsveranstaltungen	Dez	2			
— Übernahme von Beiträgen für Golfclub durch Arbeitgeber	Dez	3			
— Zuwendungen zusätzlich zum geschuldeten –	Okt	4			
Arbeitszimmer					
— Abzugsbeschränkungen für „häusliche“ –	Juli	2			
Aufbewahrungspflichten					
— Buchhaltungsunterlagen	Febr	3			
Außergewöhnliche Belastungen					
— medizinische Hilfsmittel	Sept	4			
— steuerliche Erleichterungen für Hochwassergeschädigte	Aug	7			
Außerordentliche Einkünfte					
— „übliche“ Vergütungen für mehrjährige Tätigkeit nicht begünstigt	Aug	3			
Aussetzungszinsen					
— Höhe der Zinsen verfassungswidrig?	Dez	4			
B					
Beitragsbemessungsgrenzen					
— neue Werte für 2013	Jan	7			
Berufsausbildung					
— Aufwendungen für erstmalige und weitere –	Sept	5			
Betriebsausgaben					
— 3-Monats-Frist bei Verpflegungsmehraufwand	Juli	4			
— Abzugsbeschränkungen für „häusliche“ Arbeitszimmer	Juli	2			
— private Telefongespräche bei längerer Auswärtstätigkeit	Febr	9			
— Reisekosten eines nebenberuflichen Autors keine –	Dez	7			
— Unfallschäden bei beruflich genutztem PKW	Febr	5			
Betriebsrenten					
— Besteuerung verfassungsgemäß	Okt	2			
Betriebsübertragung					
— bei gleichzeitiger Ausgliederung des Sonderbetriebsvermögens	April	4			
Betriebsveranstaltungen					
— neue Rechtsprechung	Dez	2			
Buchhaltungsunterlagen					
— Vernichtung von –	Febr	3			
D					
Dachreparaturen					
— Ersatz von Flach- durch Satteldach als Herstellungskosten	Dez	6			
Dauerfristverlängerung					
— Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 2013	Febr	8			
Doppelte Haushaltsführung					
— erwachsene, wirtschaftlich eigenständige Kinder	Juli	5			
— Familienheimfahrten	Okt	3			
— PKW-Stellplatzkosten	April	6			
E					
Ehegatten					
— Faktorverfahren	Nov	3			
— Gleichstellung von Lebenspartnern mit –	Aug	1			
— Pflichtteilsansprüche als Nachlassverbindlichkeit	Juni	7			
Ehegattensplitting					
— auch für Lebenspartner	Juli	6			
Ehrenamt					
— Steueränderungen	Mai	2			
Einkommensteuer					
— Gleichstellung von Lebenspartnern mit Ehegatten	Aug	1			
Entlastungsbetrag (Alleinerziehende)					
— Haushaltsgemeinschaft mit volljährigem Sohn	Jan	6			
Erbschaft-/Schenkungsteuer					
— Geschwister nicht wie Ehegatten zu besteuern	Sept	3			
— Steuerbefreiung für selbstgenutztes Wohneigentum	Mai	6			

	Monat	Nr.
Erbschaftsteuer		
— Pflichtteilsansprüche bei Ehegatten-Testamenten als Nachlassverbindlichkeit	Juni	7
Erhaltungsaufwendungen		
— Ersatz von Flach- durch Satteldach keine –	Dez	6
Ermäßigter Steuersatz		
— Kunstgegenstände und Sammlungsstücke ab 2014	Nov	2
Erste Tätigkeitsstätte		
— Reisekosten (ab 2014)	Okt	7
F		
Fahrtkosten		
— neue Reisekostenregelungen ab 2014	Okt	7
G		
Gelangensbestätigung		
— innergemeinschaftliche Lieferungen	Mai	4
— neue Muster	Nov	5
Geldwerte Vorteile		
— Arbeitnehmer-Rabatte	Febr	4
— Bewertung von Arbeitnehmer-Rabatten	Juli	7
Gemeinnützigkeit		
— Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes	Mai	2
Geringfügige Beschäftigung		
— Befreiung von Rentenversicherungspflicht	Dez	10
— neue Grenzen für Minijobs und Gleitzone ab 2013	Jan	3
Geschenke		
— als „Aufmerksamkeiten“ an Geschäftsfreunde	März	5
— steuerliche Erleichterungen für Hochwassergeschädigte	Aug	7
Gewerbesteuer		
— Hinzurechnungsvorschriften verfassungswidrig?	Jan	4
Gewinnausschüttungen		
— Wegfall der Steuerbefreiung bei Streubesitz	Juni	1
Golfclub		
— Übernahme von Beiträgen durch Arbeitgeber	Dez	3
Grunderwerbsteuer		
— aktuelle Steuersätze	Mai	7
— Doppelbelastung bei Bauerrichtungsverträgen	Febr	1
— Übernahme von Nebenkosten beim Grundstückserwerb	Sept	6
Grundfreibetrag		
— Anhebung ab 2013/2014	März	1
Grundsteuer		
— Erlass bei wesentlicher Ertragsminderung	März	6
Grundstück		
— Übernahme von Nebenkosten bei Erwerb	Sept	6
Günstigerprüfung		
— bei Kapitalerträgen	Juli	3

An = Anlage

	Monat	Nr.
Gutschrift		
— Verwendung des Begriffs auf Abrechnungsbelegen	Dez	8
H		
Handwerkerleistungen		
— Steuerermäßigung für –	März	4
Haushaltsnahe Dienstleistungen		
— Steuerermäßigung für –	März	4
— Tierarztkosten keine –	April	8
Herstellungskosten		
— Ersatz von Flach- durch Satteldach als nachträgliche –	Dez	6
Hochwassergeschädigte		
— steuerliche Erleichterungen	Aug	7
I		
Innergemeinschaftliche Lieferungen		
— Gelangensbestätigung	Mai	4
	Nov	5
Inventur		
— Hinweise 2013	Dez	An
J		
Jahresabschluss		
— Erleichterung bei der Aufstellung durch Kleinstkapitalgesellschaften	März	2
Jahresmeldungen		
— Sozialversicherung	April	3
K		
Kapitalerträge		
— alte Wertpapierverluste nur bis 31. Dezember 2013 verrechenbar	Sept	2
	Dez	9
— Antragsfrist für Günstigerprüfung	Juli	3
— private – in Einkommensteuer-Erklärung 2012	April	2
Kapitalgesellschaften		
— Gewinne aus der Veräußerung von Beteiligungen	April	7
— Wegfall der Steuerbefreiung für sog. Streubesitzdividenden	Juni	1
Kindergeld		
— Ausbildungsbereitschaft bei Kindern ohne Ausbildungsplatz	Mai	3
Kleinstkapitalgesellschaften		
— Erleichterung bei der Aufstellung von Jahresabschlüssen	März	2
Krankenzusatzversicherungen		
— Arbeitgeberleistungen für betriebliche –	Juni	3
Krankheitskosten		
— medizinische Hilfsmittel als außergewöhnliche Belastung	Sept	4
Künstlersozialabgabe		
— ab 2014	Nov	4

	Monat	Nr.
L		
Lebenspartner		
— Ehegattensplitting auch für –	Juli	6
Lohnsteuer		
— geldwerter Vorteil bei Arbeitnehmer-Rabatten	Febr	4
Lohnsteuer-Anmeldungen		
— Übertragung nur noch mit Zertifikat	Aug	8
Lohnsteuerbescheinigungen		
— für 2012	Febr	6
Lohnsteuer-Ermäßigung		
— berücksichtigungsfähige Aufwendungen	Nov	3
— Faktorverfahren bei Ehegatten	Nov	3
— Freibetrag	Nov	3
Lohnsteuervergünstigungen		
— zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn	Okt	4
M		
Mahlzeitengestellung		
— neue Regelungen ab 2014	Nov	7
Mindestbesteuerung		
— Einschränkungen beim Verlustvortrag rechtmäßig	Febr	2
Minijobs		
— Befreiung von Rentenversicherungspflicht	Dez	10
— neue Grenzen und Gleitzone ab 2013	Jan	3
N		
Nachlassverbindlichkeiten		
— Pflichtteilsansprüche bei Ehegatten-Testamenten	Juni	7
Nutzungsentgelt		
— vom Arbeitnehmer bei PKW-Überlassung gezahltes –	Juni	2
P		
Pensionen		
— Besteuerung verfassungsgemäß	Okt	2
PKW		
— Unfallschäden bei beruflich genutztem –	Febr	5
PKW-Überlassung		
— 1 %-Regelung bei fehlender Privatnutzung?	Sept	1
— 1 %-Regelung verfassungsrechtlich unbedenklich	Mai	1
— Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	Okt	3
— für im Ausland wohnende Arbeitnehmer	Nov	6
— vom Arbeitnehmer gezahlte Nutzungsentgelte	Juni	2
Private Veräußerungsgeschäfte		
— „Altverluste“ aus Wertpapieren nur noch bis zum 31. Dezember 2013 verrechenbar	Sept Dez	2 9

An = Anlage

	Monat	Nr.
R		
Rechnungen		
— neue Anforderungen	Jan Dez	5 8
Reisekosten		
— 3-Monats-Frist bei Verpflegungsmehraufwand	Juli	4
— bei nebenberuflichem Autor keine Betriebsausgaben	Dez	7
Reisekosten (ab 2014)		
— „erste Tätigkeitsstätte“	Okt	7
— Fahrtkosten	Okt	7
— Mahlzeitengestellung	Nov	7
— Überblick	März	3
— Verpflegungspauschalen	Nov	7
Rücklage für Ersatzbeschaffung		
— längere Fristen	Juni	5
S		
Sachbezugswerte 2013		
— Lohnsteuer/Sozialversicherung	Jan	1
Sachzuwendungen		
— Geschenke als „Aufmerksamkeiten“ an Geschäftsfreunde	März	5
Säumniszuschläge		
— Erlass für „pünktliche“ Steuerzahler	Mai	5
— „fiktive“ Säumnis bei Steuerzahlungen mit Scheck	Febr	7
Schuldzinsen		
— Abzug nach Verkauf einer vermieteten Immobilie	Juni	4
Solidaritätszuschlag		
— verfassungswidrig?	Okt	6
Sonderausgaben		
— Kosten für Unterkunft am Studienort	April	5
— Überblick für 2013	Nov	An
Sonderbetriebsvermögen		
— Übertragung eines Betriebs bei Ausgliederung von –	April	4
Sozialversicherung		
— Befreiung von Rentenversicherungspflicht bei Minijobs	Dez	10
— Beitragsbemessungsgrenzen 2013	Jan	7
— Jahresmeldungen erstellen	April	3
— Künstlersozialabgabe ab 2014	Nov	4
— neue Minijob-Grenzen	Jan	3
— Sachbezugswerte für 2013	Jan	1
Spenden		
— steuerliche Erleichterungen für Hochwassergeschädigte	Aug	7
Splittingverfahren		
— Gleichstellung von Lebenspartnern mit Ehegatten	Aug	1
Steuerhinterziehung		
— keine – bei Berücksichtigung von fehlerhaft festgestelltem Verlustabzug	Aug	6
Steuerzinsen		
— Höhe verfassungswidrig?	Dez	4
Streubesitzdividenden		
— Wegfall der Steuerbefreiung	Juni	1

	Monat	Nr.
T		
Tätigkeitsstätte		
— neue Reisekostenregelungen ab 2014	Okt	7
Termine und Hinweise		
— zum Jahresende	Okt	An
Tierarztkosten		
— keine haushaltsnahen Dienstleistungen	April	8
U		
Umsatzsteuer		
— Dauerfristverlängerung bei Vorauszahlungen 2013	Febr	8
— Erstattung von Vorsteuern aus EU-Mitgliedstaaten	Sept	8
— Gelangensbestätigung / neue Muster	Nov	5
— Gelangensbestätigung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	Mai	4
— keine Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten bei freiwilliger Buchführung?	Okt	5
— Kunstgegenstände und Sammlungsstücke ab 2014	Nov	2
— neue Anforderungen an Rechnungen ab 2013	Jan Dez	5 8
— private PKW-Nutzung im Ausland	Nov	6
— Vergütung ausländischer Vorsteuerbeträge	Juni	6
— Verwendung des Begriffs „Gutschrift“ auf Abrechnungsbelegen	Jan Dez	5 8
Umsatzsteuer-Voranmeldungen		
— Übertragung nur noch mit Zertifikat	Aug	8
Unfallschaden		
— beruflich genutzter PKW	Febr	5
V		
Vereinnahmte Entgelte		
— keine Besteuerung nach – bei freiwilliger Buchführung?	Okt	5
Verlustabzug		
— keine Steuerhinterziehung bei Berücksichtigung von fehlerhaft festgestelltem –	Aug	6
Verlustrücktrag		
— Erweiterung	März	7
Verlustvortrag		
— sog. Mindestbesteuerung rechtmäßig	Febr	2
Vermietung und Verpachtung		
— Untervermietung von Zimmern	Juli	1
— verbilligte Überlassung einer Wohnung	Sept	7
— Werbungskosten auch bei langjährigem Leerstand einer Wohnung?	April	1
Verpflegungsmehraufwand		
— 3-Monats-Frist	Juli	4
Verpflegungspauschalen		
— neue Regelungen ab 2014	Nov	7
Versorgungsbezüge		
— Besteuerung von Betriebsrenten und Pensionen verfassungsgemäß	Okt	2

An = Anlage

	Monat	Nr.
Vollverzinsung		
— Höhe der Zinsen verfassungswidrig?	Dez	4
Vorsorgeaufwendungen		
— Höchstbeträge	Nov	An
Vorsteuerabzug		
— Verwendung des Begriffs „Gutschrift“ auf Abrechnungsbelegen	Jan Dez	5 8
Vorsteuervergütungsverfahren		
— Erstattung von Vorsteuern aus EU-Mitgliedstaaten	Sept	8
Vorweggenommene Erfolge		
— Aufwendungen für Verzicht auf ein Wohnrecht als Werbungskosten	Dez	5
— Übertragung eines Betriebs bei gleichzeitiger Ausgliederung des Sonderbetriebsvermögens	April	4
W		
Werbungskosten		
— 3-Monats-Frist bei Verpflegungsmehraufwand	Juli	4
— Abzug von Schuldzinsen nach Verkauf einer vermieteten Immobilie	Juni	4
— Abzugsbeschränkungen für „häusliche“ Arbeitszimmer	Juli	2
— auch bei langjährigem Wohnungsleerstand?	April	1
— Aufwendungen für Berufsausbildung	Sept	5
— Aufwendungen für Verzicht auf Wohnrecht	Dez	5
— bei Untervermietung und vorübergehend leerstehenden Zimmern	Juli	1
— doppelte Haushaltsführung erwachsener, wirtschaftlich eigenständiger Kinder	Juli	5
— „erste Tätigkeitsstätte“ und Fahrtkosten (ab 2014)	Okt	7
— Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung	Okt	3
— Kaufpreiserstattung wegen verdeckter Baumängel	Aug	4
— Kosten für Unterkunft am Studienort	April	5
— neues Reisekostenrecht ab 2014 (Überblick)	März	3
— PKW-Stellplatzkosten bei doppelter Haushaltsführung	April	6
— private Telefongespräche bei längerer Auswärtstätigkeit	Febr	9
— Unfallschäden bei beruflich genutztem PKW	Febr	5
— Verpflegungspauschalen und Mahlzeiten-gestellung ab 2014	Nov	7
Wertpapiere		
— „Altverluste“ nur bis 31. Dezember 2013 verrechenbar	Sept Dez	2 9
Wohneigentum		
— Steuerbefreiung für geerbtes selbstgenutztes –	Mai	6
Wohnrecht		
— Aufwendungen für Verzicht auf – als Werbungskosten	Dez	5