



**Eine monatliche Publikation mit
aktuellen Mitteilungen
zur Gemeinnützigkeit, zum Handels- und
Steuerrecht unter Berücksichtigung der Rechtsprechung u.a.m.**

für Beirat, Vorstand, Geschäftsführer, Verwaltungsdirektoren und -leiter,
für die Finanzbuchhaltung

Ich berate Sie,

- welche Vorschriften für die Rechnungslegung aktuell zu beachten sind,
- welche buchhalterischen Besonderheiten für NPO's (Non Profit Organisationen) gelten,
- wie Controlling und Risikomanagement in Ihrer betrieblichen Praxis zu realisieren sind,
- wie Steuerbegünstigungen in der Sozialwirtschaft und im Gesundheitswesen sicher und optimal zu nutzen sind,
- ob ein Wechsel der Rechtsform sinnvoll ist,
- welche Konfliktpotenziale die wirtschaftliche Betätigung auslöst,
- wann Sie in der persönlichen Haftung stehen,
- was zur Erstellung der Eröffnungsbilanz und der laufenden Buchhaltung auf dem Gebiet des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKf) zu beachten ist,
- **zum Inhalt und Aufbau einer Qualitätsmanagement-Dokumentation – Schwerpunkt Betriebswirtschaft und internes Kontrollsystem**

Ich berate und prüfe

- gemeinnützige Körperschaften
- gesetzliche Krankenkassen
- steuerpflichtige Unternehmen und
- zertifiziere Software nach IDW PS 880 PS

Überregionale Dienstleistungen

DR. HANS-JOACHIM KLEMM

Klausenerstraße 44
39112 Magdeburg

Telefon: 03 91/636 77 - 0
Telefax: 03 91/636 77 - 29
www.wp-dr-klemm.de
kanzlei@wp-dr-klemm.de

Privat:
Essen
Magdeburg
Berlin

EYK audit GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Geschäftsführender Gesellschafter
Dr. Hans-Joachim Klemm
www.eykaudit.de

AKTUELL

- 2 -

<u>Textziffer</u>	<u>Inhalt</u>	<u>Seite:</u>
1	Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden	3
2	Vorsteueraufteilung bei Schulsportanlagen.....	3
3	Steuerfreie Einnahmen vom 26. Oktober 2022 bis zum 31. Dezember 2024 (§ 3 Nr. 11c EStG)	4
4	Pauschale Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse	4
5	Abgabe der Erklärung zur Feststellung des Grundsteuerwerts	4
6	IDW Prüfungsstandard für weniger komplexe Einheiten (IDW PS KMU)	4
7	Strukturelle Faktoren der Preissteigerungen.....	5
8	Das Liquiditätsrisiko und das Liquiditätsrisikomanagement	5

Anlage 1 - 5



Dr. Klemm berichtet in dem Journal 1/2023 über:

AKTUELL

- 3 -

Wir wünschen den verehrten Leserinnen und Lesern sowie unseren Mandanten ein erfolgreiches Geschäftsjahr 2023, Glück und Lebensfreude.

Andreas Dohnke, Olaf Förster, Uwe Graßhoff, Dr. Hans-Joachim Klemm,
Enrico Müller, Andrea Neumann, Markus Potthoff, Franziska Wenzel, Aleyna Yildiz.

Die Maßeinheit für das Mehrfache einer Einheit

(Quelle: Neue Züricher Zeitung vom 25. November 2022 Seite 12; Das internationale Einheitssystem (SI) vgl. Anlage 5 zu diesem Journal)

Gewicht der Erde = rund sechs Ronnagramm (5972 Yottagramm);

der Jupiter wiegt 2 Quettagramm ($Q = 10^{30}$), ein Elektron 1 Rontogramm ($q = 10^{-30}$).

1 Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden

Bei der Errichtung eines gemischt genutzten Gebäudes richtet sich die Vorsteueraufteilung im Regelfall nach dem objektbezogenen Flächenschlüssel.

Vorsteuerbeträge sind aber dann nach dem (objektbezogenen) Umsatzschlüssel aufzuteilen, wenn erhebliche Unterschiede in der Ausstattung der verschiedenen Zwecken dienenden Räume bestehen.

BFH-Urteil vom 7. Mai 2014, in: BStBl. II 20/2022 Seite 731 ff. mit Hinweis auf BMF-Schreiben vom 20. Oktober 2022;

Weitere Urteile zur Vorsteueraufteilung:

Zulässigkeit des Flächenschlüssels bei gemischt genutzten Gebäuden vgl. BFH-Urteil vom 23. April 2009, in: BStBl. II 20/2022 Seite 726 ff. mit Hinweis auf BMF-Schreiben vom 20. Oktober 2022, in: BStBl. I 20/2022 Seite 1497;

Umsatzschlüssel bei gemischt genutzten Gebäuden vgl. BFH-Urteil vom 3. Juli 2014, in: BStBl. II 20/2022 Seite 734 ff.;

Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden vgl. BFH-Urteil vom 10. August 2016, in: BStBl. II 20/2022 Seite 736 ff.

Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden; sachgerechter Schlüssel bei erheblichen Ausstattungsunterschieden vgl. BFH-Urteil vom 11. November 2020, in: BStBl. II 20/2022 Seite 746 ff. und

Gerichtshof der Europäischen Union Urteil vom 8. November 2012, in: BStBl. II 20/2022 Seite 749 ff.;

Ferner:

Vorabentscheidungsersuchen des Bundesfinanzhofs vom 5. Juni 2014, in: BStBl. II 20/2022 Seite 752 ff.

2 Vorsteueraufteilung bei Schulsportanlagen

Bei einer zeitlich abwechselnden Nutzung desselben Gebäudes zu steuerfreien oder steuerpflichtigen

AKTUELL

- 4 -

Zwecken führt die Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach den Nutzungszeiten zu einer präziseren wirtschaftlichen Zurechnung nach § 15 Absatz 4 Satz 3 UStG als der (unternehmensbezogene oder objektbezogene) Umsatzschlüssel.

BFH-Urteil vom 26. April 2018, in: BStBl. II 20/2022 Seite 743 ff.; vgl. BMF-Schreiben vom 20. Oktober 2022, in: BStBl. I 20/2022 Seite 1497 f.). Ich habe das BFH-Urteil vom 26. April 2018 als Anlage 1 und das BMF-Schreiben vom 20. Oktober 2022 als Anlage 2 zu diesem Journal 1/2023 dokumentiert.

3 Steuerfreie Einnahmen vom 26. Oktober 2022 bis zum 31. Dezember 2024 (§ 3 Nr. 11c EStG)

Steuerfreie Einnahmen sind zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn vom Arbeitgeber in der Zeit vom 26. Oktober 2022 bis zum 31. Dezember 2024 in Form von Zuschüssen und Sachbezügen gewährte Leistungen zur Abmilderung der gestiegenen Verbraucherpreise bis zu einem Betrag von 3.000 €.

Quelle: Gesetz zur temporären Senkung des Umsatzsteuersatzes auf Gaslieferungen über das Erdgasnetz vom 9. Oktober, in: BStBl. I 19/2022 Seite 1435.

4 Pauschale Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse

Das BMF hat mit Schreiben vom 7. Oktober 2022 verfahrensrechtliche Fragen erläutert zur einkommensteuerlichen Behandlung pauschaler Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse für gesundheitsbewusstes Verhalten nach § 65a SGB V (in: BStBl. I 19/2022 Seite 14 f.). Ich habe dieses Schreiben als Anlage 3 zu diesem Journal 1/2023 dokumentiert.

5 Abgabe der Erklärung zur Feststellung des Grundsteuerwerts

In einer öffentlichen Bekanntmachung vom 4. November 2022 (in: BStBl. I 19/2022 Seite 1448 f.) teilt das BMF mit: Die Erklärung zur Feststellung des Grundsteuerwerts für den Hauptfeststellungszeitpunkt 1. Januar 2022 ist dem zuständigen Finanzamt bis zum

31. Januar 2023

nach amtlich vorgeschriebenen Datensatz durch Datenfernübertragung (elektronisches Formular) zu übermitteln.

6 IDW Prüfungsstandard für weniger komplexe Einheiten (IDW PS KMU)

Der Hauptfachausschuss des IDW hat neun IDW Prüfungsstandards für weniger komplexe Einheiten (IDW PS KMU) verabschiedet. In Anlage 1 zum IDW Prüfungsstandard für weniger komplexe Einheiten: Vorbemerkungen und Anwendungsbereich (IDW PS KMU 1 (9.2022), in: IDW Life 11/2022 Seite 877 ff.) werden Begriffe und Definitionen ausgeführt, die ich als Anlage 4 zu diesem Journal 1/2023 dokumentiere.

AKTUELL

- 5 -

7 Strukturelle Faktoren der Preissteigerungen

Nichts ist ohne Ursache: die Ursachen – die strukturellen (nicht die temporären) Faktoren – lösen langfristig das höhere Preisniveau aus. Sie sind

- die Abschwächung der Globalisierung (die wirtschaftliche Integration ist auf dem Rückzug, globale Lieferketten und Just-In-time-Fertigung sind Sicherheitsrisiken),
- das demografische Ungleichgewicht durch verstärkte Alterung (Rückgang der Erwerbsbevölkerung; zunehmender Güternachfrage steht bei gegebener Arbeitsproduktivität einem altersbedingt sinkenden Arbeitsangebot gegenüber,
- die Transformationskosten: Transformation durch Dekarbonisierung und Umbau in eine klimaneutrale Wirtschaft mit Investitionen in Technologien, Produktionskapazitäten und Energiequellen – CO₂-Preise steigen („Greenflation“- geschätzt auf 1 % bis 2,5 %) und
- die steigende Verschuldung; Dilemma der Notenbanken ist: Im Kampf gegen die Preissteigerung bergen inflationsmindernde Zinssteigerungen im Einzelfall das Risiko einer Staatsschuldenkrise.

Aussagen unter c.p. Klausel („Ausblendung“), das heißt unverändert gegeben sind: Haushaltspolitik, Konsum-/Investitions- (Spar-)verhalten, Kapitalmarkt, Wirtschaftsordnung, Staatsverhalten, Geldsicherheiten, Währungspolitik, Regelverbindlichkeiten u.a.m.

Zu Einzelheiten vgl. Th. Fuster, Die Inflation wird uns erhalten bleiben, in: NZZ vom 18. November 2022 Seite 13).

8 Das Liquiditätsrisiko und das Liquiditätsrisikomanagement

Wesentliche Elemente eines Liquiditätsrisikomanagements sind (vgl. Duttweiler, Managing Liquidity in Banks, Seite 89 ff.; Matz, Monitoring and Controlling Liquidity, in: Matz, Neu (Hrsg.): Liquidity Risk. Measurement and Management - zitiert nach Wikipedia, Liquiditätsrisiko (Stand 21. September 2021):

- ein von der Geschäftsführung verabschiedetes Rahmenwerk zum Liquiditätsrisikomanagement (Risikostrategie),
- definierte Kompetenzen und Verantwortlichkeiten,
- Methoden und Werkzeuge zur Messung und Überwachung der Liquiditätsrisiken,
- die Analyse der Auswirkung von Krisenszenarien auf die Liquidität des Unternehmens,
- Regeln zur Begrenzung von Liquiditätsrisiken, zum Beispiel die Definition von risikobegrenzenden Limiten, die in Einklang mit der Risikostrategie sind,
- die Einrichtung eines liquiditätsbezogenen Berichtswesens,
- Definition von Maßnahmen im Falle eines Liquiditätsengpasses (Notfallplanung),
- Diversifikation der Refinanzierungsquellen,
- Bereithalten von Reserveliquidität zur Abdeckung von unerwarteten Zahlungsmittelabflüssen (in Form von liquiden Wertpapieren, Guthaben, erhaltene Kreditzusagen u.a.m.).

Ein Maß für die Resilienz (Widerstandsfähigkeit) zum Beispiel eines Kreditinstituts ist die Liquiditätsdeckungsquote („LCR“ – the Liquidity Coverage Ratio an liquidity risk monitoring tools, auch

AKTUELL

- 6 -

kurzfristige Liquiditätsdeckungsanforderung genannt). Die LCR misst das Liquiditätsrisiko über einen Zeitraum von 30 Tagen, indem sie die hochwertigen flüssigen Anlagen der Bank (High-Quality Assets oder HQLA) ins Verhältnis setzt zu den möglichen Abflüssen - den Nettzahlungsverpflichtungen - innerhalb von 30 Tagen in einem Stress-Szenario: 30 Tage, weil angenommen wird, dass in dieser Zeit die Staaten und Zentralbanken Stabilisierungsprogramme organisieren können.

LCR = erwarteter Netto-Geldabfluss in 30 Tagen : HQLA.

Beispiel (vereinfacht dargestellt)

Erwarteter/geschätzter Nettogeldabfluss im Mai eines Jahres 160 Währungseinheiten, hochwertige flüssige Anlagen 100 Währungseinheiten am 30.4. desselben Jahres

$LCR = 160 \times 100 : 100 = 160 \%$.

Die LCR-Quote eines Kreditinstituts zeigt das Verhältnis zwischen den liquiden Anlagen zu den möglichen Geldabflüssen. Im Beispiel waren die liquiden Mittel das 1,6fache so groß wie der Betrag, den die Kunden im Extremfall unter den angenommenen (= im Einzelfall erwartungstreuen Planwerten) in einem Monat abziehen würden.

Vgl. unter anderem Baseler Ausschuss für Bankenaufsicht: Basel III: Internationale Rahmenvereinbarung über Messung, Standards und Überwachung in Bezug auf das Liquiditätsrisiko, 2013; Deutsche Bundesbank Basel III-Monitoring (Stand 30. September 2022) und weiterführende Kommentare.

AKTUELL

- 7 -

Anlage 1

Vorsteueraufteilung bei Schulsportanlagen, BFH-Urteil vom 26. April 2018

Anlage 2

Vorsteueraufteilung nach § 15 Absatz 4 UStG bei gemischt genutzten Grundstücken, BMF-Schreiben vom 20. Oktober 2022

Anlage 3

Einkommensteuerliche Behandlung pauschaler Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse, BMF-Schreiben vom 7. Oktober 2022

Anlage 4

Begriff und Definition aus IDW PS KMU 1 (9-2022)

Anlage 5

Das internationale Einheitensystem (SI)

PS. Diese Informationen ist ein kostenloser Service und gibt im Allgemeinen Rechtsprechung und Finanzverwaltungsanweisungen nur auszugsweise wieder. Es wird deshalb gebeten, die Beiträge bei Anwendung im Einzelfall mit den ungekürzten Veröffentlichungen zu vergleichen, um Informationsfehler, für die eine Haftung nicht übernommen wird, zu vermeiden. Zentrales Anliegen ist, Sie mit aktuellen Informationen aus dem Bereich des Steuer- und Handelsrechts zur Gemeinnützigkeit zu versorgen. Dieses Journal enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Es wird weder Garantie oder Gewährleistung für die Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität übernommen, noch wird in irgendeiner Weise für den Inhalt dieses Journals haftet und empfohlen, stets eine persönliche Beratung einzuholen.

Bei Rückfragen stehe ich jederzeit gern zur Verfügung. Die Information steht ab sofort für eine Übergangszeit auf meinen Internet-Seiten unter <http://www.wp-dr-klemm.de> zur Ansicht bereit.