



Industrie- und Handelskammer
Nürnberg für Mittelfranken

Der Kleinunternehmer und die Umsatzsteuer

Nr. 116/12

SCHRIFTEN UND ARBEITSPAPIERE ■ ■ ■



Ansprechpartnerin:

Ass. Katja Berger

Geschäftsbereich Recht | Steuern
der IHK Nürnberg für Mittelfranken

Ulmenstraße 52, 90443 Nürnberg

Tel.: 0911/13 35-390

Fax: 0911/13 35-150390

E-Mail: katja.berger@nuernberg.ihk.de

Internet: www.ihk-nuernberg.de

Mit freundlicher Genehmigung der Industrie und Handelskammer für München und Oberbayern

Stand: November 2012

Hinweis:

Dieses Merkblatt soll nur erste Hinweise geben und erhebt daher keinen Anspruch auf Vollständigkeit und Richtigkeit. Obwohl es mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt wurde, kann eine Haftung für die inhaltliche Richtigkeit nicht übernommen werden, es sei denn, der IHK wird vorsätzliche oder grob fahrlässige Pflichtverletzung nachgewiesen.

DER KLEINUNTERNEHMER UND DIE UMSATZSTEUER

Die Umsatzbesteuerung wird von vielen Unternehmen wegen ihres komplizierten Verfahrens kritisiert. Das Umsatzsteuergesetz (UStG) sieht für die sog. Kleinunternehmer jedoch Erleichterungen vor (§ 19 UStG).

1. Wer ist Kleinunternehmer im Sinne des § 19 UStG?

Kleinunternehmer ist, wer

- im vorangegangenen Kalenderjahr einen Umsatz zzgl. Umsatzsteuer von nicht über 17.500 € hatte
und
- im laufenden Kalenderjahr einen voraussichtlichen Umsatz zzgl. Umsatzsteuer von nicht über 50.000 € hat.

Achtung: Bei der Ermittlung der Umsatzgrenzen von 17.500 € und 50.000 € sollten Sie beachten, dass in den 17.500 €/ 50.000 € Umsatzsteuer enthalten ist. Die Kleinunternehmerregelung ist keine Steuerbefreiungsvorschrift, die eigentlich darauf entfallende Umsatzsteuer wird vielmehr von den Finanzbehörden nicht erhoben.

Praxistipp: In der Regel vergleicht der Unternehmer einfach seinen Jahresumsatz mit den genannten Umsatzgrenzen (Faustregel). Bei der Ermittlung der Umsatzgrenzen sind also stets die tatsächlich vereinnahmten Bruttoentgelte zu Grunde zu legen.

2. Ermittlung der Umsatzgrenzen

Die Umsatzgrenzen von 17.500 € und 50.000 € ermitteln sich im Detail wie folgt:

Steuerbare Umsätze

./. bestimmte steuerfreie Umsätze, §§ 4 Nr. 8 i, Nr. 9 b, Nr. 11 – 28 Umsatzsteuergesetz*

./. bestimmte steuerfreie Hilfsumsätze, §§ 4 Nr. 8 a – h, Nr. 9 a, Nr. 10 Umsatzsteuergesetz**

= **Gesamtsumme** gemäß § 19 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz

./. darin enthaltene Umsätze von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Hilfsgeschäfte)

= Umsatz gemäß § 19 Abs. 1 Satz 2 Umsatzsteuergesetz

+ darauf entfallende Umsatzsteuer

= **Bruttoumsatz** gemäß § 19 Abs. 1 Satz 1 Umsatzsteuergesetz

*z. B. Umsätze aus Vermietung, etc.

**z. B. Umsätze die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen, etc.

Beispiel: Max Mustermann handelt mit selbstbedruckten T-Shirts. Um die 17.500 € - Grenze nicht zu überschreiten, darf sein Jahresumsatz nicht mehr als 17.500 € betragen. Er erhält Einnahmen von insgesamt 18.700 €. Diese setzen sich aus dem Verkauf der T-Shirts in Höhe von 15.700 € und Umsätzen von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Hilfsgeschäft) durch den Verkauf seines betrieblich genutzten Computers in Höhe von 3.000 € zusammen.

Schematische Lösung:

Die Finanzverwaltung betrachtet die Umsätze von 18.700 € als Bruttoumsätze. Die steuerbaren Umsätze sind allerdings umsatzsteuerlich als Nettoumsätze definiert. Deshalb muss aus den Umsätzen von 18.700 € die Umsatzsteuer durch den Faktor 1,19 (in der Regel der Hauptsteuersatz von 19 %) herausgerechnet werden.

Steuerbare Umsätze = 18.700 € (= 15.700 € + 3.000 €) : 1,19 = 15.714 € (netto)

./. bestimmte steuerfreie Umsätze = 0

./. bestimmte steuerfreie Hilfsumsätze = 0

= Gesamtsumme 15.714 €

./. Hilfsgeschäft = 3.000 € : 1,19 = 2.521 € (netto)

= Umsatz gem. § 19 Abs. 1 S. 2 Umsatzsteuergesetz = 13.193 €

+ (fiktiv) darauf entfallende Umsatzsteuer = 13.193 € x 0,19 = 2.507 €

= Bruttoumsatz 15.700 € < 17.500 €

3. Beginn des Unternehmens im laufenden Jahr

Beginnt ein Unternehmer seinen Betrieb während des Jahres, muss der **voraussichtliche** Umsatz auf einen Jahresgesamtumsatz hochgerechnet werden (Schätzung). Da in diesem Fall kein Vorjahresumsatz vorhanden ist, gilt als Umsatzschwelle nur die Grenze von 17.500 € für das Jahr des Geschäftsbeginns.

Beispiel: Max Mustermann beginnt mit seiner unternehmerischen Tätigkeit im Oktober eines Jahres. Er rechnet Anfang Oktober mit einem monatlichen Umsatz zzgl. Umsatzsteuer i. H. v. 1.300 €.

Prüfungsschema umgerechnet auf das Jahr:

3.900 € (geschätzter Gesamtumsatz Oktober bis Dezember, also 1.300 € x 3) x 12/3 (d. h. 12 Monate/3 Monate) = 15.600 € (brutto) < 17.500 €

Max Mustermann überschreitet nach seiner nachweisbaren Schätzung damit die Jahresumsatzgrenze von 17.500 € nicht und kann im Jahr des Geschäftsbeginns die Kleinunternehmerregelung anwenden.

4. Situation im Folgejahr des Geschäftsbeginns

Im Folgejahr des Geschäftsbeginns muss Max Mustermann nun jedoch seinen tatsächlichen Umsatz des vorangegangenen Jahres heranziehen. Hat Max Mustermann im obigen Beispiel tatsächlich von Oktober bis Dezember monatlich einen Umsatz zzgl. Umsatzsteuer in Höhe von 2.000 € im vorangegangenen Jahr erzielt, ergibt sich folgende Rechnung:

Prüfungsschema umgerechnet auf das Jahr:

6.000 € (Gesamtumsatz Oktober bis Dezember, also 2.000 € x 3) x 12/3 (d. h. 12 Monate/3 Monate) = 24.000 € (brutto) > 17.500 €

Max Mustermann überschreitet damit die Jahresumsatzgrenze von 17.500 € und kann im Folgejahr des Geschäftsbeginns die Kleinunternehmerregelung nicht anwenden. Im Erstjahr bleibt es hingegen bei der Kleinunternehmerregelung, sofern seine Schätzung nachweisbar war.

5. Rechnungsangaben

Bei **Umsätzen eines Kleinunternehmers** wird die **Umsatzsteuer vom Finanzamt nicht erhoben**:

- Der Kleinunternehmer darf daher keine Umsatzsteuer gesondert in seinen Rechnungen ausweisen und
- Umsatzsteuer, die ihm selbst berechnet wurde (z. B. von einem Verkäufer auf die gelieferte Ware), nicht als Vorsteuer vom Finanzamt erstattet erhalten,
- seine Abnehmer dürfen folglich keine Vorsteuer ziehen.

Praxistipp: Es ist zu empfehlen, dass der Kleinunternehmer grundsätzlich in seiner Rechnung einen Hinweis auf seine Kleinunternehmereigenschaft gibt.

Im Ergebnis werden damit Kleinunternehmer faktisch **wie Privatpersonen** behandelt.

Hinweis: Stellt ein Kleinunternehmer trotzdem Umsatzsteuer gesondert in Rechnung, so schuldet er diese Steuer und muss sie an das Finanzamt abführen. Die Steuer kann jedoch auf Antrag berichtigt werden, wenn die Gefährdung des Steueraufkommens beseitigt ist, d. h. die erstatteten Vorsteuerbeträge von Geschäftspartnern an das Finanzamt zurückgezahlt wurden.

6. Bedeutung der Umsatzgrenze von 50.000 €

Wurde die Umsatzgrenze von 17.500 € im Vorjahr überschritten, so kann die Kleinunternehmerregelung im Folgejahr nicht mehr angewendet werden, unabhängig davon ob im laufenden Jahr die 50.000 € - Grenze eingehalten wurde. Wurde hingegen die Umsatzgrenze von 17.500 € im vorangegangenen Vorjahr nicht überschritten, darf zusätzlich im laufenden Jahr die Umsatzgrenze von 50.000 € nicht überschritten werden. Dies erfolgt allerdings anhand einer Prognoseentscheidung. Bei der Grenze von 50.000 € kommt es darauf an, ob der Unternehmer diese Bemessungsgröße **voraussichtlich** nicht überschreiten wird. Ist danach ein **voraussichtlicher** Umsatz zzgl. Umsatzsteuer von nicht mehr als 50.000 € zu erwarten, ist dieser Betrag auch dann maßgebend, wenn der tatsächliche Umsatz des Kalenderjahres die Grenze von 50.000 € überschreitet. Der Unternehmer hat dem Finanzamt auf Verlangen die Verhältnisse darzulegen, aus denen sich ergibt, wie hoch der Umsatz des laufenden Kalenderjahres voraussichtlich sein wird.

Beispiel: Schwankender Umsatz eines Unternehmers und Auswirkungen auf die Anwendbarkeit der Kleinunternehmerregelung:

Jahr	Umsatz im vorangegangenen Jahr in €	voraussichtlicher Umsatz im laufenden Jahr in €	Kleinunternehmerregelung anwendbar
2009	9.000	6.000	Ja
2010	4.000	45.000	Ja
2011	42.000	12.000	Nein
2012	10.000	40.000	Ja

In den Jahren 2009 und 2010 kann der Unternehmer die Kleinunternehmerregelung anwenden, da sowohl die Vorjahresgrenze von 17.500 € als auch die 50.000 € - Grenze des laufenden Jahres eingehalten werden. Im Jahr 2011 wird die Vorjahresgrenze von 17.500 € überschritten, da der tatsächliche Vorjahresumsatz 42.000 € beträgt. Die Kleinunternehmerregelung ist daher nicht anwendbar. Im Jahr 2012 hingegen ist die Kleinunternehmerregelung wieder anwendbar, da der tatsächliche Umsatz im Vorjahr nur 10.000 € beträgt. Der Bundesfinanzhof hat mit seiner Entscheidung vom 18. Oktober 2007, Az. V B 164/ 06, nochmals die Geltung beider Grenzen bei schwankenden Umsätzen betont: Der Unternehmer kann die Kleinunternehmerregelung selbst dann nicht anwenden, wenn er im laufenden Jahr voraussichtlich einen geringeren Umsatz als 17.500 € erzielen wird, aber im Vorjahr die Grenze von 17.500 € überschritten hat, vgl. hierzu obiges Jahr 2011.

Für Kleinunternehmer gilt gemäß der Umsatzsteuerdurchführungsverordnung (§ 65 UStDV) eine vereinfachte **Aufzeichnungspflicht**. Es sind grundsätzlich nur die Einnahmen für die ausgeführten Lieferungen und sonstigen Leistungen sowie für den Eigenverbrauch aufzuzeichnen.

Fazit: Es ist prinzipiell ein Vorteil, wenn die Umsatzsteuer nicht erhoben wird, weil der Verwaltungsaufwand so gering wie möglich gehalten wird und umsatzsteuerliche Pflichten auf ein Minimum reduziert werden. Diesem Vorteil steht jedoch als Nachteil gegenüber, dass der Kleinunternehmer auf der Eingangsseite die ihm selbst berechnete und von ihm gezahlte Umsatzsteuer nicht als Vorsteuer erstattet erhält.

7. Umsatzsteuererklärung

Ein Kleinunternehmer hat eine Umsatzsteuererklärung für das abgelaufene Kalenderjahr nach amtlich vorgeschriebenen Vordruck auszufüllen und an sein zuständiges Finanzamt abzugeben.

8. Optionsmöglichkeit

Der Kleinunternehmer kann den **Verzicht auf Anwendung der Kleinunternehmerregelung** erklären und sich wie ein „normaler“ Unternehmer besteuern lassen (Option). Die Verzichtserklärung ist ohne besondere Form gegenüber dem Finanzamt abzugeben und **bindet für fünf Kalenderjahre**.

Die Option auszuüben ist grundsätzlich sinnvoll, wenn der Kleinunternehmer

- zu Beginn seiner Geschäftstätigkeit **hohe Investitionen** hat und daher viel Umsatzsteuer an seine Lieferanten bezahlen muss, selbst aber nur geringe Ausgangsumsätze hat. Durch Ausübung der Option kommt er in den Genuss des Vorsteuerabzugs,
- selbst **überwiegend an andere Unternehmer** und nicht an Privatpersonen leistet.

Begründung:

Zwar kann ein Kleinunternehmer ohne Option seine Leistung auf den ersten Blick billiger, da faktisch ohne Umsatzsteuer, anbieten. Er muss jedoch in seine Preiskalkulation für die Vorleistungen die selbst gezahlte und - weil er Kleinunternehmer ist - nicht erstattungsfähige Umsatzsteuer einbeziehen. Er wird also einen höheren Endpreis verlangen müssen. Übt der

Kleinunternehmer die Option hingegen aus wird er umsatzsteuerlicher Vollunternehmer. Er kann dann die ihm von Lieferanten berechnete Umsatzsteuer als Vorsteuer vom Finanzamt erstattet bekommen und so seine Estandskosten senken. Er muss jedoch grundsätzlich in seinen Rechnungen die Umsatzsteuer ausweisen und abführen sowie Umsatzsteuervoranmeldungen abgeben. Abnehmer, die Unternehmer sind, können die gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer ihrerseits als Vorsteuer geltend machen, so dass die Umsatzsteuer faktisch nur ein durchlaufender Posten, aber keine echte Belastung ist. Die Ausübung der Option sollte daher von jedem Kleinunternehmer für seinen Einzelfall geprüft werden.

9. Rückkehr zur Kleinunternehmerregelung

Möchte der Unternehmer nach der Fünfjahresfrist wieder zur Kleinunternehmerregelung zurückkehren (Voraussetzung: er hält die Umsatzgrenzen ein), muss die Option nach Ablauf dieser Frist widerrufen werden. Der Verzicht kann nur mit Wirkung vom Beginn eines Kalenderjahres an widerrufen werden. Der Widerruf ist spätestens bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung für das betreffende Kalenderjahr zu erklären. Rechnungen mit ausgewiesener Umsatzsteuer im betreffenden Kalenderjahr können nachträglich berichtigt werden.

10. Besonderheiten

Die fortschreitende Internationalisierung des Wirtschaftsverkehrs führt dazu, dass immer mehr Unternehmen Lieferungen und Dienstleistungen über die Grenze erbringen.

Grundsätze bei Lieferungen:

- Ausgangsseite des Kleinunternehmers: Die Regelungen zu den steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen finden für den Kleinunternehmer keine Anwendung, d. h. sie sind grundsätzlich steuerpflichtig, die Steuer wird aber bei den Kleinunternehmern nicht erhoben. Ausnahme ist die innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge.
- Eingangsseite des Kleinunternehmers: Innergemeinschaftliche Erwerbe müssen Kleinunternehmerim Gegensatz zum Vollunternehmer grundsätzlich nicht versteuern, außer esliegen die folgenden Ausnahmen vor:
 - a) die sogenannte Erwerbsschwelle von 12.500 € wurde überschritten oder
 - b) der Kleinunternehmer hat, solange die Erwerbsschwelle nicht überschritten wurde, zur Erwerbsbesteuerung optiert oder
 - c) der Kleinunternehmer hat neue Fahrzeuge oder verbrauchssteuerpflichtige Waren innergemeinschaftlich erworben.

Auch einem Kleinunternehmer wird neuerdings eine Umsatzsteueridentifikationsnummer auf Antrag erteilt. Ob er diese verwendet oder nicht, kann bei Lieferungen und Dienstleistungen zu weitreichenden Konsequenzen führen.

Hinweis: Aufgrund der Komplexität der umsatzsteuerlichen Regelungen ist es daher bei internationalen Sachverhalten ratsam einen Steuerberater zu konsultieren.