

Kleinunternehmer im Umsatzsteuerrecht

Ein Merkblatt der Industrie- und Handelskammer Hannover

Kleinunternehmer brauchen für die von ihnen ausgeführten Umsätze keine Umsatzsteuer an das Finanzamt abzuführen und keine Umsatzsteuervoranmeldungen abzugeben. Im Gegenzug dürfen sie Vorsteuern aus Eingangsrechnungen dem Finanzamt gegenüber nicht geltend machen. Da die Kleinunternehmerregelung in Einzelfällen nachteilig sein kann, hat der Unternehmer die Möglichkeit, auf deren Anwendung zu verzichten. Auf die Voraussetzungen, Rechtsfolgen und Optionsmöglichkeiten der Kleinunternehmerregelung wird nachfolgend eingegangen.

1. Wer ist Kleinunternehmer?

Unternehmer, deren Umsatz (inklusive Umsatzsteuer) im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als **17.500 Euro** betragen hat **und** im laufenden Jahr voraussichtlich **50.000 Euro** nicht übersteigen wird, sind **Kleinunternehmer** im Sinne des § 19 Umsatzsteuergesetzes (UStG).

Hat der Unternehmer im vorangegangenen Kalenderjahr die Umsatzgrenze von 17.500 Euro überschritten, kann er die Kleinunternehmerregelung im laufenden Kalenderjahr nicht anwenden. Ist die Vorjahresumsatzgrenze von 17.500 Euro nicht überschritten, muss der Unternehmer auf der Grundlage der zu Beginn des Kalenderjahres vorliegenden Verhältnisse schätzen, ob er im laufenden Kalenderjahr die Grenze von 50.000 Euro überschreiten wird oder nicht.

Beispiel:

Der Vorjahresumsatz (2010) betrug nicht mehr als 17.500 Euro. Anfang 2011 kommt der (Klein-) Unternehmer basierend auf dem ihm zu diesem Zeitpunkt vorliegenden Unterlagen zu dem Ergebnis, dass der Gesamtumsatz im laufenden Kalenderjahr voraussichtlich 50.000 Euro nicht überschreiten wird. Da er die Kleinunternehmerregelung für das Jahr 2011 anwenden kann, stellt er an seine Kunden Rechnungen ohne Umsatzsteuer aus. Wider Erwarten entwickeln sich die Geschäfte besser als geplant und der Gesamtumsatz für das Jahr 2011 beträgt 70.000 Euro. Dennoch entfällt die Kleinunternehmerregelung nicht nachträglich, weil es allein auf die Prognose für das Jahr 2011 ankommt. Im Kalenderjahr 2012 ist der Unternehmer allerdings kein Kleinunternehmer mehr, da er aus Sicht des Jahres 2012 im vorangegangenen Kalenderjahr (2011) die Grenze von 17.500 Euro überschritten hat. Auf den voraussichtlichen Gesamtumsatz für das Jahr 2012 kommt es nicht mehr an.

Hinweis:

Das Finanzamt darf den Nachweis verlangen, auf welche Umstände der Unternehmer seine Prognose zu Beginn des Kalenderjahres gestützt hat. Die Unterlagen, beispielsweise die betriebswirtschaftlichen Berechnungen, auf deren Grundlage die Prognose basiert, sollten daher zu den Akten genommen werden.

2. Welche Besonderheiten gelten für Unternehmensgründer?

Bei Aufnahme des Betriebes ist eine Prognose des voraussichtlichen Umsatzes im Jahr der Gründung erforderlich (beispielsweise die Zahlen aus dem Businessplan). Beginnt ein Unternehmer seinen Betrieb während des Jahres, muss der voraussichtliche Umsatz auf einen Jahresgesamtumsatz hochgerechnet werden. Da in diesem Fall kein Vorjahresumsatz vorhanden ist, gilt die Umsatzschwelle von 17.500 Euro für das Jahr des Geschäftsbeginns. Im zweiten Jahr nach der Gründung ist Folgendes zu beachten: Um zu prüfen, ob der Unternehmer im vorangegangenen Kalenderjahr die Umsatzgrenze von 17.500 Euro nicht überschritten hat, sind die im Gründungsjahr tatsächlich erzielten Umsätze auf einen Jahresumsatz hochzurechnen.

Beispiel:

Ein Unternehmer nimmt am 1. Juli 2011 seine Tätigkeit auf. Der geschätzte Gesamtumsatz bis zum 31. Dezember 2011 beträgt 10.000 Euro. Da der umgerechnete Jahresumsatz mit $(10.000 * 12 \text{ Monate} / 6 \text{ Monate} =) 20.000$ Euro die Grenze von 17.500 Euro überschreitet, kann der Unternehmer die Kleinunternehmerregelung nicht in Anspruch nehmen.

3. Was gehört zum maßgebenden Gesamtumsatz?

Maßgebend ist der nach vereinnahmten Entgelten bemessene Gesamtumsatz (Einnahmen, nicht Gewinn) einschließlich der enthaltenden Umsatzsteuer. Nach § 19 Abs. 3 UStG ist für die Berechnung des Gesamtumsatzes von der Summe der vom Unternehmer ausgeführten steuerbaren Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG auszugehen. Damit gehören die Einfuhren aus dem Drittlandsgebiet in das Inland nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG und der innergemeinschaftliche Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) nicht zum Gesamtumsatz.

Der maßgebende Gesamtumsatz berechnet sich wie folgt:

- Steuerbare Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG
- Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8i, Nr. 9b und Nr. 11 bis 28
- Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8a-h, Nr.9a und Nr. 10, wenn sie Hilfsumsätze sind, also nicht den Hauptzweck des Unternehmens darstellen
- = Gesamtumsatz (gegebenenfalls hochgerechnet auf einen Jahresumsatz)
- Verkauf und Entnahmen von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens
- + Umsatzsteuer (soweit es sich um grundsätzlich steuerpflichtige Leistungen handelt)
- = maßgebender Gesamtumsatz

Hinweis:

Ein Unternehmer kann im umsatzsteuerlichen Sinn nur ein Unternehmen haben. Das heißt, das Unternehmen umfasst die gesamte gewerbliche und berufliche Tätigkeit des Unternehmers (§ 2 Abs. 1 Satz 2 UStG). Deshalb sind bei der Berechnung des Gesamtumsatzes alle vom Unternehmer ausgeführten Umsätze des einheitlichen Unternehmens zu beachten.

Beispiel:

Ein Einzelhändler bietet neben seinem Weinfachhandel auch Gourmet-Kochkurse an. Darüber hinaus vermietet er mehrere Immobilien. Alle drei Tätigkeiten stellen umsatz-

steuerlich das Unternehmen des Unternehmers dar und sind in die Berechnung des Gesamtumsatzes einzubeziehen.

4. Welche Folgen hat die Kleinunternehmerregelung?

Die geschuldete **Umsatzsteuer** für die von einem Kleinunternehmer ausgeführten steuerbaren und steuerpflichtigen wird **nicht erhoben**. Daher darf der Kleinunternehmer in seinen Ausgangsrechnungen **keine Umsatzsteuer ausweisen**. Sofern er dies dennoch tut, schuldet er die (unberechtigt) ausgewiesene Umsatzsteuer (§ 14c Abs. 2 UStG).

Hinweis:

Bei Rechnungen von bis zu 150 Euro (Kleinbetragsrechnungen) darf also insbesondere auch nicht der Steuersatz angegeben werden, da der dortige Ausweis einer Angabe des Steuerbetrages gleichkommt. Bei Abrechnung in Form einer Gutschrift für eine durch den Kleinunternehmer ausgeführte Leistung, darf der Aussteller der Gutschrift die Umsatzsteuer nicht gesondert ausweisen, da die Gutschrift als Rechnung gilt, mit der ein Unternehmer über einen an ihn ausgeführten Umsatz abrechnet.

Korrespondierend zur Nichterhebung der Umsatzsteuer darf der Kleinunternehmer aus den Eingangsrechnungen **keine Vorsteuer** geltend machen. Dieses Abzugsverbot gilt ebenso für die Einfuhrumsatzsteuer. Da der Kleinunternehmer weder Umsatzsteuer schuldet noch Vorsteuer geltend machen kann, muss er auch **keine Umsatzsteuervoranmeldung** abgeben.

Bezogen auf die Nichterhebung der Umsatzsteuer gibt es einige Ausnahmen. Folgende umsatzsteuerlichen Vorschriften gelten auch für den Kleinunternehmer:

- die Erhebung der Einfuhrumsatzsteuer,
- die Besteuerung von innergemeinschaftlichen Erwerben,
- die innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge sowie
- die Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG (Steuerschuldumkehr) und nach § 25b Abs. 2 UStG (Dreiecksgeschäft)

Beispiele:

Ein Kleinunternehmer kauft Waren von einem indischen Lederfabrikanten ein. Der Kleinunternehmer lässt die Waren bei der zuständigen Zolldienststelle zum freien Verkehr abfertigen und schuldet die Einfuhrumsatzsteuer. Einen Vorsteuerabzug hat der Kleinunternehmer aus der Einfuhrumsatzsteuer nicht.

Ein im Ausland ansässiger Unternehmer erbringt gegenüber einem Kleinunternehmer eine im Inland steuerpflichtige sonstige Leistung. Nach § 13b Abs. 1 UStG ist der Kleinunternehmer Steuerschuldner. Er muss die Umsatzsteuer an das Finanzamt abführen. Ein Vorsteuerabzug steht dem Kleinunternehmer auch in diesem Fall nicht zu.

5. Wann macht der Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung Sinn?

Da die Kleinunternehmerregelung nachteilig sein kann, hat der Unternehmer die Möglichkeit, auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung zu verzichten (Optionsrecht), und unterliegt dann den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes: Der Unternehmer versteuert seine Umsätze wie alle der Regelbesteuerung unterliegenden Unternehmer und kann aus Eingangsrechnungen Vorsteuer geltend machen. Obwohl damit

ein deutlich erhöhter Verwaltungsaufwand – insbesondere durch (zunächst) monatlich abzugebende Umsatzsteuervoranmeldungen – verbunden ist, kann die Option zur Regelbesteuerung vor allem in folgenden Fällen vorteilhaft sein:

- Der Unternehmer hat hohe Anfangsinvestitionen und entsprechend haben ihm Lieferanten hohe Umsatzsteuerbeträge in Rechnung gestellt.
- Der Unternehmer hat hauptsächlich Kunden, die Unternehmer sind; diese können die Umsatzsteuer grundsätzlich als Vorsteuer geltend machen (für sie ist die Umsatzsteuer also keine Belastung).

Der Antrag auf Regelbesteuerung (Option) ist an keine bestimmte Form gebunden und kann bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung bei dem Finanzamt abgegeben werden. Die Option kann auch bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung wieder zurückgenommen werden. Falsch ausgestellte Rechnungen sind entsprechend zu korrigieren. Unanfechtbarkeit heißt, dass die Steuerfestsetzung formell bestandskräftig geworden ist. Die formelle Bestandskraft tritt regelmäßig einen Monat nach Bekanntgabe des Umsatzsteuerbescheides ein. Oder, da die Abgabe einer Umsatzsteueranmeldung einer Steuerfestsetzung grundsätzlich gleichgestellt ist, einen Monat nach Abgabe der Jahressteueranmeldung, soweit das Finanzamt der Anmeldung gefolgt ist. An die Option zur Regelbesteuerung ist der Unternehmer für fünf Jahre gebunden.

Der Wechsel der Besteuerungsform – von der Kleinunternehmerbesteuerung zur Regelbesteuerung oder umgekehrt – kann zu einer Korrektur des Vorsteuerabzugs im Sinne von § 15 a Abs. 7 UStG führen, da der Regelbesteuerer im Gegensatz zum Kleinunternehmer grundsätzlich Vorsteuer geltend machen kann.

Beispiel:

Ein Kleinunternehmer erwirbt Anfang 2010 einen Firmenwagen für 30.000 Euro zzgl. 5.700 Euro Umsatzsteuer. In 2010 konnte der Unternehmer – weil Kleinunternehmer – keine Vorsteuer geltend machen. Ab 2011 ist er Regelbesteuerer und voll vorsteuerabzugsberechtigt. Er kann in 2011 bis 2014 jeweils 1.140 Euro Vorsteuer geltend machen (§ 15a Abs. 5 UStG: Korrektur in Höhe eines Fünftels des Vorsteuerbetrages).

Hinweis:

Voraussetzung für die Vorsteuerberichtigung ist unter anderem, dass die auf den Erwerb eines Wirtschaftsgutes oder einer Leistung entfallende Vorsteuer 1.000 Euro übersteigt (§ 44 Abs. 1 UStDV). Das heißt, dass bei Anschaffungen in geringerem Umfang – was beim Start als Kleinunternehmer wohl eher die Regel als die Ausnahme sein wird – die Gefahr besteht, dass keine Vorsteuerberichtigung vorgenommen werden kann.

Hinweis

Dieses Merkblatt soll – als Service Ihrer Industrie- und Handelskammer Hannover – nur erste Hinweise geben und erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Obwohl es mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt wurde, kann eine Haftung auf die inhaltliche Richtigkeit nicht übernommen werden.

Stand: Juni 2011

Autor

Katrin Rolof

Abteilung Handel und Dienstleistungen

Tel. (0511) 3107-228

Fax (0511) 3107-435

rolof@hannover.ihk.de

Industrie- und Handelskammer Hannover

Schiffgraben 49

30175 Hannover

www.hannover.ihk.de